



COMUNE DI FANO

Provincia di Pesaro Urbino

Relazione dell'organo di revisione

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

**anno
2020**



Comune di Fano

Provincia di Pesaro e Urbino

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 19 del 10/4/2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

L'Organo di Revisione ha esaminato la delibera di Giunta relativa allo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2020, unitamente agli allegati di legge.

L'Organo di Revisione tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio documentata dal verbale numero 01 al numero 56 presenta l'allegata relazione ex articolo 239, comma 1, lett. d) del TUEL, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Nel corso dell'esercizio 2020 l'Organo di Revisione non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali.

Si rileva che nel corso dell'esercizio la Corte dei Conti – sezione Regionale di controllo delle Marche - ha aperto un'istruttoria sui questionari inviati in ordine ai rendiconti 2015-2016-2017-2018 alla quale l'Ente ha provveduto a fornire le informazioni richieste.

Ad oggi l'istruttoria risulta ancora in corso.

Inoltre non vi sono rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e dallo stesso Organo di Revisione.

Tale relazione ed i relativi controlli sono stati effettuati anche tramite collegamenti da remoto con gli uffici competenti tenuto conto delle misure di contenimento della diffusione del Covid-19.

Con riferimento ai termini si dà atto del rispetto di quanto previsto dagli articoli 227 e 239, comma 1, lettera d) del TUEL.

Civitanova Marche, lì 10/04/2021

L'organo di revisione

RAG. GARBUGLIA ANDREA (PRESIDENTE)

RAG. VIVENTI ANTONIO (COMPONENTE)

DOTT. MANCINELLI LUIGI (COMPONENTE)

Sommario

1. PREMESSA	4
2. LA GESTIONE DELLA CASSA	5
3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI	6
4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE.....	8
5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA.....	14
6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO.....	22
7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	24
8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE	26
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	28
10. SUGGERIMENTI	29
11. CONCLUSIONI.....	30

1. PREMESSA

Il Comune di FANO registra una popolazione al 31.12.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 60.640 abitanti.

L'Organo di Revisione ha verificato la correttezza degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna.

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2020, il Comune ha caricato la documentazione nella modalità "*Preconsuntivo*".

Al riguardo non sono segnalati errori.

L'Organo di Revisione, sulla base dei parametri di deficiarietà rileva che il Comune non è strutturalmente deficitario e, pertanto, non è soggetto all'obbligo di copertura dei costi di gestione dei servizi pubblici a domanda individuale in misura non inferiore al 36% di cui all'art. 243 del D.Lgs. n. 267/2000. Si attesta, ad ogni buon conto, che la copertura dei costi dei servizi a domanda individuale attraverso le tariffe e le entrate a specifica destinazione risulta pari al 61,63% per l'esercizio 2020.

L'Ente non è in disavanzo e non è in dissesto.

L'Organo di Revisione prende atto che gli agenti contabili hanno proceduto alla resa del conto e che il responsabile finanziario ha proceduto alla loro parificazione ad eccezione degli agenti contabili esterni gestori dell'imposta di soggiorno per i quali l'istruttoria dell'Ente di parificazione risulta in corso di svolgimento e di prossima conclusione.

2. LA GESTIONE DELLA CASSA

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

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	35.119.053,67
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	35.119.053,67
Differenza	0,00

L'Organo di Revisione ha verificato che il Comune si sia dotato di una gestione della cassa vincolata.

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	31.116.524,07	27.354.275,60	35.119.053,67
<i>di cui cassa vincolata</i>	6.613.064,64	5.830.126,80	8.251.626,52

Il totale delle reversali risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo corrisponde con quanto riportato dal conto del tesoriere.

Il totale delle reversali al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità non corrisponde con quanto riportato dal prospetto Siope per una discordanza pari a euro 840,00.

Dalla documentazione consegnata all'Organo di revisione si rileva che, essendo l'importo inferiore all'1% del totale generale delle riscossioni, tale mancata quadratura non comporta alcuna segnalazione alla competente Ragioneria territoriale dello Stato. Quanto sopra confermato dal Siope enti locali.

Il totale dei mandati risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo corrisponde con quanto riportato dal conto del tesoriere.

Il totale dei mandati al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità corrisponde con quanto riportato dal prospetto siope allegato obbligatorio al rendiconto.

Il fondo di cassa corrisponde con quanto indicato dal prospetto "disponibilità liquide" scaricabile dal sito web siope.it ed allegato obbligatorio al rendiconto della gestione.

L'Organo di revisione nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto alle seguenti verifiche di cassa:

- verbale n. 13 del 04/04/2020
- verbale n. 24 del 06/07/2020
- verbale n. 37 del 24/09/2020
- verbale n. 56 del 28/12/2020

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

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

Dati sui pagamenti

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'articolo 183, comma 8 del Tuel.

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto il prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002,

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, ha allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a -8,11 giorni.

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, ha allegato l'ammontare complessivo dei debiti pari ad euro 277.013,86 e il numero delle imprese creditrici alla data del 31.12.2020 pari a numero 27.

3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n.15 del 30/03/2021 sulla proposta di delibera di riaccertamento ordinario.

Relativamente alla gestione dei residui (esclusi quelli formati nel 2020) l'Organo di revisione rileva la seguente capacità di smaltimento degli stessi:

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali = $17.478.551,88/41.730.080,14 = 41,88\%$

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali (totale escluso titolo 9) = $17.416.734,82/41.653.175,76 = 41,81\%$

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = $13.051.715,55/15.378.012,21 = 84,87\%$

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali (totale escluso titolo 7) = $11.868.688,01/13.449.277,78 = 88,25\%$

L'anzianità dei residui attivi al 31/12/2020 è la seguente:

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	289.361,47 €	126.258,37 €	575.071,25 €	591.195,56 €	4.017.721,30 €	5.966.265,40 €	14.613.768,98	26.179.642,33
Titolo 2	- €	84.404,74 €	1.800,00 €	900,00 €	97.658,50 €	1.528.425,63 €	2.680.696,66	4.393.885,53
Titolo 3	157.598,22 €	1.107.112,85 €	1.340.985,74 €	1.183.109,88 €	1.107.786,83 €	2.204.318,72 €	7.115.159,36	14.216.071,60
Titolo 4	- €	- €	- €	82.852,37 €	1.905.448,33 €	1.868.165,78 €	4.213.334,11	8.069.800,59
Titolo 5	- €	- €	- €	- €	- €	- €	0,00	0,00
Titolo 6	- €	- €	- €	- €	- €	- €	0,00	0,00
Titolo 7	- €	- €	- €	- €	- €	- €	0,00	0,00
Titolo 9	9.305,26 €	3.720,00 €	- €	- €	2.062,06 €	- €	73.836,93	88.924,25
Totale	456.264,95	1.321.495,96	1.917.856,99	1.858.057,81	7.130.677,02	11.567.175,53	28.696.796,04	52.948.324,30

Sulla base del campione selezionato, i residui conservati alla data del 31.12.2020:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- precisato che il titolo II e il titolo IV dell'entrata riguardano principalmente entrate da trasferimenti da PA, i principali residui attivi restanti si riferiscono a:

Piano dei conti	Descrizione Residuo attivo	Ammontare totale Residui attivi	Note
1.01.01.06	IMU	8.094.360,35	
1.01.01.16	ADD.LE IRPEF	3.976.551,38	
1.01.01.51	TARI	12.592.870,53	
3.01.02.01.08	Proventi da mense	1.100.472,92	
3.01.03.02	Fitti, noleggi e locazioni	269.861,89	
3.02	Proventi attività di controlli e repressione (sostanzialmente CdS)	6.122.660,76	
3.04.03	Entrate da distribuzione utili e avanzi	1.600.004,83	

Il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato motivato anche se in alcuni casi tale informazione può essere migliorata.

L'anzianità dei residui passivi al 31/12/2020 è la seguente:

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	- €	- €	- €	31.938,47 €	414.137,98 €	854.946,89 €	10.846.691,42	12.147.714,76
Titolo 2	- €	117,30 €	2.420,86 €	9.898,28 €	29.463,21 €	237.666,78 €	2.312.049,14	2.591.615,57
Titolo 3	- €	- €	- €	- €	- €	- €	0,00	0,00
Titolo 4	- €	- €	- €	- €	- €	- €	0,00	0,00
Titolo 5	- €	- €	- €	- €	- €	- €	0,00	0,00
Titolo 7	244.040,01 €	46.063,11 €	72.537,24 €	42.283,88 €	163.669,44 €	177.113,21 €	1.234.000,57	1.979.707,46
Totale	244.040,01	46.180,41	74.958,10	84.120,63	607.270,63	1.269.726,88	14.392.741,13	16.719.037,79

Dal campione selezionato i residui conservati alla data del 31.12.2020:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- i principali residui passivi si riferiscono a:

Piano dei conti	Descrizione Residuo passivo	Ammontare Residuo passivo	Note
1.01	Redditi da lavoro dipendente	361.500,17	Di cui 214.600 € accordo previdenza P.M.
1.03	Acquisti di beni e servizi	9.251.781,67	
1.04	Trasferimenti correnti	2.140.031,79	
2	Opere a scomputo	997.633,97	
2.03	Contributi agli investimenti	558.660,99	

- non sono presenti residui passivi del titolo 4 rimborsi di prestiti e residui passivi del titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere;

4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2020 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			27.354.275,60
RISCOSSIONI	17.478.551,88	64.726.179,97	82.204.731,85
PAGAMENTI	13.051.715,55	61.388.238,23	74.439.953,78
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			35.119.053,67
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			35.119.053,67
RESIDUI ATTIVI	24.251.528,26	28.696.796,04	52.948.324,30
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	2.326.296,66	14.392.741,13	16.719.037,79
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			1.447.799,72
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			15.050.724,47
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			54.849.815,99

La conciliazione tra risultato di competenza 2020 e risultato di amministrazione è data dalla seguente tabella:

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	17.641.996,65
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	11.262.800,44
Fondo pluriennale vincolato di spesa	16.498.524,19
SALDO FPV	-5.235.723,75
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	1.313.444,52
Minori residui attivi riaccertati (-)	236.031,96
Minori residui passivi riaccertati (+)	915.157,14
SALDO GESTIONE RESIDUI	1.992.569,70
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	17.641.996,65
SALDO FPV	-5.235.723,75
SALDO GESTIONE RESIDUI	1.992.569,70
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	14.961.489,92
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	25.489.483,47
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	54.849.815,99

L'evoluzione delle componenti del risultato di amministrazione è la seguente:

	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	27.496.915,06	40.450.973,39	54.849.815,99
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	6.853.744,83	13.373.079,91	19.389.588,75
Parte vincolata (C)	7.274.409,18	10.999.189,20	19.383.029,52
Parte destinata agli investimenti (D)	1.232.410,78	4.313.107,52	1.624.508,87
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	12.136.350,27	11.765.596,76	14.452.688,85

Nel corso dell'esercizio 2020 sono state effettuate delle variazioni di bilancio come riepilogato nella Relazione al rendiconto di gestione 2020, paragrafo "VARIAZIONI DI BILANCIO INTERVENUTE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO".

Si fornisce un riepilogo delle variazioni effettuate, confrontando l'esercizio 2020 con l'esercizio 2019:

Variazioni di bilancio	2020	2019
numero totale	73	51
<i>di cui</i>		
variazioni di Consiglio	13	9
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 175 comma 4	9	9
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2020 (emergenza COVID-19)		
Variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel – Fondo riserva	16	8
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5-bis Tuel	2	8
variazioni Responsabile Servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	33	17
Variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019		
Variazioni di altri Responsabili, previste dal regolamento di contabilità		

L'utilizzo delle risorse del risultato di amministrazione al 31/12/2019 nel corso dell'esercizio 2020 è la seguente:

Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
	13.373.079,91	10.999.189,20	4.313.107,52	11.765.596,76	40.450.973,39
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento				4.118.779,89	4.118.779,89
Finanziamento di spese correnti non permanenti					0,00
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata	0,00				0,00
Utilizzo parte vincolata		6.714.966,69			6.714.966,69
Utilizzo parte destinata agli investimenti			4.127.743,34		4.127.743,34
Valore delle parti non utilizzate	13.373.079,91	4.284.222,51	185.364,18	7.646.816,87	25.489.483,47
Totale	13.373.079,91	10.999.189,20	4.313.107,52	11.765.596,76	40.450.973,39

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	2.124.978,67	7.162.210,53	0,00	1.712.000,00	10.999.189,20
Utilizzo parte vincolata	928.441,09	5.786.525,60	0,00	0,00	6.714.966,69
Valore delle parti non utilizzate	1.196.537,58	1.375.684,93	0,00	1.712.000,00	4.284.222,51
Totale	2.124.978,67	7.162.210,53	0,00	1.712.000,00	10.999.189,20

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel per l'utilizzo della quota libera dell'avanzo di amministrazione:

- a) per la copertura dei debiti fuori bilancio;
- b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- c) per il finanziamento di spese di investimento;
- d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;
- e) per l'estinzione anticipata dei prestiti.

L'Organo di revisione in sede di applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione ha verificato quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel, che l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a

destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria).

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo crediti dubbia esigibilità era adeguato come previsto dal principio contabile all. 4/2 punto 3.3.

ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

QUOTE ACCANTONATE

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di Revisione ha verificato la corretta quantificazione del FCDE in base a quanto richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato all. 4/2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i. e all'esempio numero 5).

Ai fini del calcolo delle medie è stata utilizzata *la media semplice dei rapporti annui*.

La media semplice è stata calcolata per titolo e *tipologia, per alcune entrate anche a livello di singola voce di bilancio (TARI-IMU verifica e controllo-ICP-TOSAP-CdS)*.

Ai fini del calcolo sono state comprese tutte le entrate di dubbia esigibilità tranne quelle escluse per principio contabile (accertate per cassa, assistite da garanzia, provenienti da PA).

L'Organo di Revisione ha verificato che, con le operazioni di rendicontazione 2020, sono stati stralciati nuovi crediti per inesigibilità dal conto del bilancio per euro 33.617,75, che aggiunti a quelli già stralciati negli anni precedenti e non definitivamente prescritti sono:

- indicati nell'allegato C al rendiconto nella tabella Fondo Svalutazione Crediti per l'ammontare totale di euro 842.428,83;
- riportati nello stato patrimoniale interamente svalutati;
- indicati nell'apposito allegato al rendiconto;

ai sensi dell'art. 230, comma 5, del TUEL.

L'Organo di Revisione attesta la congruità del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione pari a euro 17.970.936,85.

Per l'analisi dei residui attivi si rinvia alla sezione dedicata.

Fondo anticipazione liquidità

L'ente non ha richiesto nel corso del 2020, ai sensi dell'articolo 116 del d.l. n. 34/2020 una anticipazione di liquidità.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Ai sensi dell'art. 21 del TUSP, è stato accantonato un importo di € 1.000,00.

Relativamente alla partecipata Aset l'Ente ha acquisito informazioni riguardo all'andamento dell'esercizio 2020 che risulta essere positivo.

Per le altre società sono stati consultati i bilanci pubblicati o depositati presso la CCIAA al 31.12.2019, nonché acquisiti i verbali dei soci in ordine al ripiano di eventuali perdite.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 1.000.000,00 come risultante dall'elaborato predisposto dal Responsabile Dott. Pietro Celani, il quale dopo aver valutato la situazione in essere, ha determinato nella anzidetta cifra il rischio potenziale a carico dell'Ente.

Al riguardo l'Organo di Revisione, sulla base delle informazioni acquisite, ritiene che l'accantonamento per fondo contenzioso risulta essere congruo.

Pur tuttavia si ricorda che l'Organo di Revisione ha più volte richiesto una più puntuale ricognizione del contenzioso esistente, anche facendo ricorso per le valutazioni ad informative da parte dei legali esterni incaricati, al fine di disporre di una visione più completa ed utile allo scopo.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un ammontare pari ad euro 6.589,78.

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 411.062,12 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente).

L'Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.1. corrisponde al totale delle risorse accantonate del risultato di amministrazione.

QUOTE VINCOLATE

Le entrate vincolate accertate e non impegnate, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate vincolate sono confluite nelle corrispondenti quote vincolate del risultato di amministrazione.

Vincoli da trasferimenti

In riferimento alle risorse statali ricevute a fronte dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'ente sta provvedendo alla compilazione della certificazione attraverso il sito web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it> di cui all'art. 39, comma 2, del d.l. n. 104/2020, per il successivo invio.

Nel corso della gestione 2020, l'ente ha provveduto ad analizzare gran parte delle informazioni relative alle maggiori/minori entrate e maggiori/minori spese connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19.

Sulla base delle risultanze della contabilità, l'Ente evidenzia un avanzo vincolato:

- relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2020 del c.d. "Fondone" (codice vincolo C1.15) per un importo di euro 4.786.032,10;
- relativo agli ulteriori specifici ristori per gli importi di cui alla tabella sotto riportata.

Tali avanzi saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19 e il loro ammontare potrebbe subire delle rettifiche in considerazione dell'esito della predetta certificazione.

Nell'avanzo vincolato da trasferimenti è riportato l'importo dell'avanzo generato dalle seguenti entrate non completamente utilizzate/impegnate al 31.12.2020:

Avanzo vincolato al 31/12/2020 – Ristori specifici di spesa non utilizzati	Importo
Solidarietà alimentare (codice vincolo C2.45)	331.216,81
Fondo per la sanificazione (codice vincolo C2.47 che include anche alcune entrate da verbali covid + C2.64)	108.434,31
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) (codice vincolo C2.47)	
Totale	405.524,29

Con riferimento ai trasferimenti ottenuti per i "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)", in considerazione dell'ampiezza degli interventi che potevano essere effettuati (spiegati anche dal Dipartimento per le politiche della famiglia con il messaggio n. 1/2020), l'Ente non ha ritenuto di vincolare le somme corrispondenti.

Il saldo riportato nel prospetto A.2. corrisponde al totale delle risorse vincolate del risultato di amministrazione.

Con Delibera di Consiglio comunale n. 103 del 16.06.2020 è stata espressa la volontà di sostenere economicamente le imprese (determinazione Servizio Tributi n. 2583 del 14.12.2020 in ordine alla TOSAP).

QUOTE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI

Le entrate destinate agli investimenti, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate destinate sono confluite nella quota destinata del risultato di amministrazione.

Il saldo riportato nel prospetto A.3. corrisponde al totale delle risorse destinate agli investimenti del risultato di amministrazione.

Le tabelle a1, a2 e a3 sono coerenti con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA

Il saldo di competenza 2020, distinto tra parte corrente, capitale e saldo delle partite finanziarie è così riassunto:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		20.653.439,95
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	4.260.950,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	8.969.993,88
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		7.422.496,07
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	1.755.558,84
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		5.666.937,23
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		6.714.322,87
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	6.345.533,71
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		368.789,16
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		368.789,16
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		27.367.762,82
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		4.260.950,00
Risorse vincolate nel bilancio		15.315.527,59
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		7.791.285,23
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		1.755.558,84
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		6.035.726,39

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 articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 27.367.762,82
- W2 (equilibrio di bilancio): € 7.791.285,23
- W3 (equilibrio complessivo): € 6.035.726,39

In riferimento agli equilibri di bilancio:

Entrate	Tipologia	Importo
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	Quota 20% delle risorse finanziarie del fondo incentivi per funzioni tecniche ex art. 113 del D.Lgs. n. 50/2016	20.000,00
	Avanzo corrente di competenza ex art. 162 del D.Lgs. n. 267/2000	349.201,34

Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	Oneri di urbanizzazione destinati a spese correnti ex art. 1, co. 460, L. n. 232/2016	827.257,96
--	---	------------

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Entrate

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni definitive
Titolo 1	42.711.765,28	44.009.667,28	46.056.775,13	103,0%	104,7%
Titolo 2	10.770.741,59	16.192.759,00	18.646.336,70	150,3%	115,2%
Titolo 3	13.731.354,06	12.010.668,74	10.956.470,93	87,5%	91,2%
Titolo 4	44.218.189,89	45.680.206,36	8.745.326,81	103,3%	19,1%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	25.000.000,00	25.000.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 9	23.231.500,00	24.231.500,00	9.018.066,44	104,3%	37,2%
TOTALE	159.663.550,82	167.124.801,38	93.422.976,01	104,7%	55,9%

Il grado di realizzazione delle previsioni delle entrate di competenza è il seguente:

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	44.009.667,28	46.056.775,13	31.443.006,15	68,27
Titolo II	16.192.759,00	18.646.336,70	15.965.640,04	85,62
Titolo III	12.010.668,74	10.956.470,93	3.841.311,57	35,06
Titolo IV	45.680.206,36	8.745.326,81	4.531.992,70	51,82
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

In riferimento alle principali entrate si fornisce il seguente dettaglio non esaustivo:

Titolo	Entrata	Accertamento di competenza	Residuo gestione competenza	Quota FCDE Rendiconto 2020	Note/Rilievi
1	IMU	16.025.191,11	1.679.628,85	1.007.777,31	

1	TARI	15.666.823,16	8.139.670,68	3.662.851,81	
1	TOSAP	691.250,79	274.909,42	106.334,96	
1	ICP	834.744,70	281.170,76	227.129,74	
1	Addizionale IRPEF	6.260.684,33	3.976.551,38	No fcde	Alta riscossione sulla base del trend storico
3	Sanzioni CDS	1.450.465,32	775.066,84	704.380,74	
4	Oneri di urbanizzazione	2.192.231,61	1.036.273,43	No fcde	Entrate assistite da garanzie

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

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

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			
	2018	2019	2020
accertamento	2.043.455,48	2.726.887,03	1.450.465,32
riscossione	1.054.400,93	1.440.482,22	675.398,48

Le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92) ammontano ad euro 1.450.465,32 ed è stata rispettata la destinazione vincolata;

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	2.043.455,48	2.726.887,03	1.450.465,32
Aggi su riscossione coattiva	41.500,00	44.000,00	38.809,64
fondo svalutazione crediti corrispondente	864.908,90	919.265,00	704.381,00
Entrata netta	1.137.046,58	1.763.622,03	707.274,68
Entrata netta vincolata	568.523,29	881.811,02	354.757,04
destinazione a spesa corrente vincolata	568.523,29	881.811,03	354.757,04

L'ente non ha ancora provveduto all'invio delle certificazioni al Ministero dell'Interno, per il quale la scadenza prevista ex lege è al 31.05.2021 (D.M. 30-12-2019). In riferimento all'esercizio 2020 i dati possono essere riepilogati nel modo seguente:

	Descrizione	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) - Quota vincolata 50%	€ 352.517,64
B	Proventi complessivi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate dai propri organi di polizia stradale sulle strade di competenza e in concessione	€ 2.239,40
C	50% del totale dei proventi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate dai propri organi di polizia stradale sulle strade non di proprietà dell'ente locale	€ -
D	50% del totale dei proventi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate su strade di proprietà dell'ente locale da parte di organi di polizia stradale dipendenti da altri enti	€ -
	TOTALE PROVENTI VIOLAZIONI LIMITI MASSIMI DI VELOCITA EX ART. 142, COMMA 12-BIS	€ 2.239,40
	TOTALE PROVENTI VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA	€ 354.757,04

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)	€ 88.129,41
	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 Corpi e dei servizi di polizia provinciale e di polizia municipale di cui alle lettere d-bis) ed e) del comma 1 dell'articolo 12 (art. 208, comma 4, lettera b)	€ 88.129,41
	Manutenzione delle Strade, installazione, ammodernamento, potenziamento, messa a norma delle barriere e sistemazione del manto stradale, redazione dei PGU. 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)	€ 176.258,82

Destinazione ai sensi dell'art. 142, comma 12-ter		Importo
	Interventi di manutenzione e messa in sicurezza delle infrastrutture stradali (compreso segnaletica, barriere e relativi impianti) (142, comma 12-ter -1)	€ 2.239,40
	Potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale (compreso le spese relative al personale) (142, comma 12-ter -2)	€ -

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	4.080.586,59	2.899.648,31	2.192.231,61
Riscossione anno di competenza	4.064.647,44	2.885.257,13	1.155.958,18

- gli oneri di urbanizzazione accertati e non riscossi sono garantiti da fidejussione;
- gli oneri di urbanizzazione destinati a finanziare le spese correnti di cui all'art. 1, comma 460 della L. 232/2016 ammontano ad euro 827.257,96;
- gli oneri di urbanizzazioni non sono stati utilizzati per finanziare le tipologie di spese di cui all'articolo 109, comma 2, del D.L. n. 18/2020 (emergenza covid-19);

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			
	2018	2019	2020
importo	1.000.000,00	1.350.000,00	827.257,96
Spese correnti	59.153.193,76	59.575.278,38	58.012.042,45
% x spesa corrente	1,69	2,27	1,43

Recupero evasione:

- l'ente sta procedendo ad effettuare le attività di verifica e controllo ai fini della lotta all'evasione e al recupero del non riscosso per le entrate di propria competenza.

	Accertamenti	Riscossioni	Residui	FCDE
				Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	1.894.126,11	214.921,26	1.679.204,85	1.007.522,91
Recupero evasione TARI (incluse sanzioni)	2.928.551,03	507.761,72	2.420.789,31	1.089.355,19
Recupero evasione TOSAP	6.464,79	6.302,92	161,87	62,61
Recupero evasione ICP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	57.982,61	55.944,73	2.037,88	12,43

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

	Recupero evasione IMU	Recupero evasione TARI
Residui attivi al 1/1/2020	7.161.910,09	127.861,10
Residui riscossi nel 2020	838.050,10	83.928,38
Residui aumentati (+) o eliminati (-)	90.871,51	-
Residui al 31/12/2020	6.414.731,50	43.932,72
Residui della competenza	1.679.204,85	2.420.789,31

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	67.892.164,63	76.739.529,82	58.012.042,45	113,0%	75,6%
Titolo 2	51.436.972,89	66.687.061,92	8.059.877,07	129,6%	12,1%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	691.000,00	691.000,00	690.993,40	100,0%	100,0%
Titolo 5	25.000.000,00	25.000.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 7	23.231.500,00	24.231.500,00	9.018.066,44	104,3%	37,2%
TOTALE	168.251.637,52	193.349.091,74	75.780.979,36	114,9%	39,2%

Gli impegni di competenza conservati al 31.12.2020 sono esigibili.

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.

La composizione delle spese per macroaggregati della spesa corrente e in c/capitale è la seguente:

Macroaggregati spesa corrente		2019	2020	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	15.641.196,87	15.275.525,59	-365.671,28
102	imposte e tasse a carico ente	958.370,21	921.528,31	-36.841,90
103	acquisto beni e servizi	34.623.369,50	33.879.684,07	-743.685,43
104	trasferimenti correnti	5.925.991,86	6.504.234,62	578.242,76
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	447.403,49	412.715,90	-34.687,59
108	altre spese per redditi di capitale	0,28	0,28	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	347.023,68	299.511,57	-47.512,11
110	altre spese correnti	1.631.922,49	718.842,11	-913.080,38
TOTALE		59.575.278,38	58.012.042,45	-1.563.235,93

Macroaggregati spesa conto capitale		2019	2020	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	10.979.753,85	7.351.005,90	-3.628.747,95
203	Contributi agli investimenti	718.041,36	679.251,46	-38.789,90
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	128.762,28	29.619,71	-99.142,57
TOTALE		11.826.557,49	8.059.877,07	-3.766.680,42

L'Organo di Revisione ha verificato che il FPV sia stato correttamente in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n.15 del 30/03/2021).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	620.933,72	1.447.799,72
FPV di parte capitale	10.641.866,72	15.050.724,47
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	11.262.800,44	16.498.524,19

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	823.400,18	620.933,72	1.447.799,72
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	543.609,37	169.537,10	1.283.436,85
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	152.066,36	91.272,91	56.621,08
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	260.298,11	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	127.724,45	99.825,60	107.741,79
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

(**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	17.265.655,12	10.641.866,72	15.050.724,47
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	9.405.008,80	5.269.100,10	9.668.484,84
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	7.860.646,32	5.372.766,62	5.382.239,63
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	438.281,07
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	164.362,87
Altri incarichi	0,00
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	845.155,78
Totale FPV 2020 spesa corrente	1.447.799,72

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.

L'importo del FPV trova corrispondenza:

- Prospetto del risultato di amministrazione;
- Conto del bilancio – gestione delle spese;
- Riepilogo generale delle spese per missione;
- Riepilogo generale delle spese per titolo;
- Composizione per missioni e programmi del fpv – all b) al rendiconto;

Analisi della spesa di personale

L'Organo di revisione ha verificato, anche in sede di rendiconto 2020, il rispetto del limite della spesa di personale di cui all'art. 1 comma 557-quater della legge 296/2006 come di riportato nella sottostante tabella:

	Media 2011/2013	2020
Spese macroaggregato 101		15.275.525,60
Spese macroaggregato 103		110.546,44
Irap macroaggregato 102		874.791,43
Altre spese:		
Comandi in entrata macroaggregato 109		48.582,13
Totale spese di personale (A)		16.309.445,60
(-) Componenti escluse (B)		4.044.660,24
<i>di cui rinnovi contrattuali</i>		3.076.853,59
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	14.274.457,74	12.264.785,36

Media Entrate correnti	71.258.724,22
FCDE - Bilancio	3.940.000,00

L'ente nel 2020 ha rispettato per le assunzioni a tempo determinato le disposizioni di cui all'art. 36 del D.Lgs.n.165/2001 nonché il limite di spesa di cui all'art. 9, comma 28 del D.L.n.78/2010, come aggiornato dal D.L. 113/2016 convertito nella Legge n. 160/2016.

L'ente risulta aver approvato in via definitiva entro il 31/12/2020 il contratto per le risorse decentrate del personale dipendente anno 2020.

6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nel corso dell'esercizio 2020 il Comune ha fatto ricorso all'indebitamento.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	7.949.593,49
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	690.993,40
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	7.258.600,09

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	9.258.507,99	8.605.899,30	7.949.593,49
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	652.608,69	656.305,81	690.993,40
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	8.605.899,30	7.949.593,49	7.258.600,09
Nr. Abitanti al 31/12	60.978,00	60.889,00	60.640,00
Debito medio per abitante	141,13	130,56	119,70

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	481.462,30	447.403,49	412.715,90
Quota capitale	652.608,69	656.305,81	690.993,40
Totale fine anno	1.134.070,99	1.103.709,30	1.103.709,30

Non risultano dai documenti trasmessi dall'ente il rilascio a terzi a qualsiasi titolo di garanzie a prima richiesta e/o simili e, pertanto, l'Ente non ha effettuato corrispondenti accantonamenti nel risultato di amministrazione.

L'ente non ha in essere alcuna operazione di partenariato pubblico-privato, così come definite dal d.lgs. n. 50/2016.

L'ente non ha in corso al 31/12/2020 contratti di locazione finanziaria.

L'Ente non è in possesso di contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

6.1 DEBITI FUORI BILANCIO

Nel corso dell'esercizio il Comune ha provveduto a riconoscere i seguenti debiti fuori bilancio:

Descrizione debito fuori bilancio	Delibera Consiglio Comunale riconoscimento	Ammontare	Parere rilasciato n.
SPESE SOCCOMBENZA DA SENTENZA N.329/2020 CORTE DI APPELLO DI ANCONA CONT. 73/15	DELIBERA CC N. 127-2020	10.915,34	n. 23 del 03.07.2020
SPESE SOCCOMBENZA DA SENTENZA N.69/2020 CONT. 11/2015 TRIBUNALE DI PESARO	DELIBERA CC N. 128-2020	29.875,87	n. 22 del 03.07.2020
SPESE SOCCOMBENZA DA SENTENZA N. 6011-2020 CONSIGLIO DI STATO .CONT.60/2010	DELIBERA CC N. 251-2020	8.612,80	n. 53 del 09.12.2020
SPESE SOCCOMBENZA DA SENTENZA N. 1803/2019 CORTE D'APPELLO DI ANCONA	DELIBERA CC N. 252-2020	4.791,75	n. 52 del 09.12.2020

Tali debiti sono così classificabili:

	2018	2019	2020
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	98.965,95	196.805,95	54.195,76
- lettera b) - copertura disavanzi	0,00	0,00	0,00
- lettera c) - ricapitalizzazioni	0,00	0,00	0,00
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	0,00	0,00	0,00
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	0,00	25.929,00	0,00
Totale	98.965,95	222.734,95	54.195,76

Le delibere di Consiglio Comunale di riconoscimento sono state trasmesse alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 329.829,61 con riferimento ai quali l'Organo di revisione ha rilasciato proprio parere con verbale n. 17 del 9/4/2021, cui si rimanda per ogni approfondimento.

7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente in data 29.12.2020, con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 250, ha provveduto ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2019 - ex art. 20 d.lgs. 19.08.2016 n. 175, come modificato dal d.lgs. 16.06.2017 n. 100.

L'ente ha partecipazione nelle seguenti società in via diretta:

DENOMINAZIONE	QUOTA DI PARTECIPAZIONE
ASET spa	97,15%
AMI spa	5,00%
Cosmob scpa	4,81%
Società Aeroportuale "Fanun Fortunae srl"	42,46%
Convention Bureau Terre Ducali srl	4,16%
Gac Marche Nord Gruppo Azione Costiera srl	5,88%
Marche Multiservizi Spa	0,00084%

I saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2020 nel rendiconto della gestione del Comune sono stati riconciliati con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale della società.

L'importo dei saldi in oggetto viene evidenziato nella seguente tabella:

SOCIETA' CONTROLLATE - PARTECIPATE	credito del Comune v/società	debito della società v/Comune	diff.	debito del Comune v/società	credito della società v/Comune	diff.	Note
	contabilità del Comune	contabilità della società		contabilità del Comune	contabilità della società		
DIRETTE							
Aset spa	5.414.240,86	4.793.787,20	620.453,66	2.739.783,06	2.436.742,97	303.040,09	
Ami spa	-	-	-	-	-	-	1
Soc. Fano Fortunae	-	-	-	-	-	-	1
Cosmob spa	-	-	-	-	-	-	1
Convention bureau	-	-	-	-	-	-	3
Marche Multiservizi	-	-	-	50,25	-	50,25	1
Soc.Gac Marche Nord	-	-	-	-	-	-	1

Note:

- 1) asseverata dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente
- 2) asseverata dal collegio Revisori del Comune
- 3) dati non ancora pervenuti / procedura in corso di definizione
- 4) la società ha comunicato di non essere assoggettabile all'adempimento

In merito si osserva che la controllata Aset Spa ha trasmesso, come l'anno precedente, un prospetto dei debiti e crediti al 31/12/2020 sottoscritto dal Responsabile Amministrativo anziché dalla Società di Revisione. Si invita l'Ente a richiedere con sollecitudine alla

controllata di provvedere all'asseverazione dei saldi da parte della società di revisione.

Nel prospetto che segue vengono riepilogati i rapporti di debiti/credito con i seguenti altri Organismi partecipati:

SOCIETA' CONTROLLATE - PARTECIPATE	credito del Comune v/società	debito della società v/Comune	diff.	debito del Comune v/società	credito della società v/Comune	diff.	Note
	contabilità del Comune	contabilità della società		contabilità del Comune	contabilità della società		
Fano Ateneo	-	-	-	-	-	-	1
Fond. Teatro fortuna	-	-	-	200.000,00	-	200.000,00	1
Fond. Federiciana	-	-	-	-	-	-	3
Centro studi malatestiani	-	-	-	-	-	-	1
Aato n. 1 marche nord	-	-	-	-	-	-	3
Ata rifiuti amb. Ott.	-	-	-	-	-	-	3
Fond. Fano solidale	-	-	-	-	-	-	3
Ente manifest. Fano	-	-	-	-	-	-	3
Cons. navale marchigiano	-	-	-	-	-	-	3
Fond. Villa del Bali	-	-	-	-	-	-	3
Centro studi Vitruviani	-	-	-	25.000,00	25.000,00	-	1
Fond. Orchestra reg. marche	-	-	-	-	25.000,00	25.000,00	1
Fond. Comunità città di Fano	-	-	-	112.881,88	-	112.881,88	3
La Carnevalesca	-	-	-	210,99	-	210,99	3
Amit	-	-	-	3.000,00	-	3.000,00	3
Feder culture	-	-	-	-	-	-	1

Note:

- 1) asseverata dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente
- 2) asseverata dal collegio Revisori del Comune
- 3) dati non ancora pervenuti / procedura in corso di definizione
- 4) la società ha comunicato di non essere assoggettabile all'adempimento

Si rileva altresì:

- La presenza di un numero significativo di Organismi che alla colonna nota valorizzano 3;
- Che l'Ente non si è attivato per effettuare l'asseverazione dei saldi con riferimento alle partecipazioni indirette.

8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. Le scritture in partita doppia sono state tenute mediante la matrice di correlazione di Arconet.

Gli inventari sono stati aggiornati.

Le risultanze dello stato patrimoniale sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2020	2019	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	221.413.151,87	217.805.101,22	3.608.050,65
C) ATTIVO CIRCOLANTE	70.096.441,12	55.810.957,89	14.285.483,23
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	291.509.592,99	273.616.059,11	17.893.533,88
A) PATRIMONIO NETTO	242.988.715,13	235.112.922,82	7.875.792,31
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	1.418.651,90	1.164.215,62	254.436,28
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	24.058.168,88	24.242.762,84	-184.593,96
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	23.044.057,08	13.096.157,83	9.947.899,25
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	291.509.592,99	273.616.059,11	17.893.533,88
TOTALE CONTI D'ORDINE	16.498.524,19	11.213.152,71	5.285.371,48

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2019 sono le seguenti

I crediti sono conciliati con i residui attivi nel seguente modo:

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 34.511.187,68
Fondo svalutazione crediti +	€ 17.970.936,85
Saldo Credito IVA al 31/12 -	
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	€ 466.199,77
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	
Altri crediti non correlati a residui -	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	
RESIDUI ATTIVI =	€ 52.948.324,30

I debiti sono conciliati con i residui passivi nel seguente modo:

DEBITI +	€ 24.058.168,88
DEBITI DA FINANZIAMENTO -	€ 7.258.600,09
SALDO IVA (SE A DEBITO) -	€ 80.531,00
RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI MUTUI +	
RESIDUI TITOLO V ANTICIPAZIONI +	
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	
altri residui non connessi a debiti +	
RESIDUI PASSIVI =	€ 16.719.037,79

* al netto dei debiti di finanziamento

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

AUMENTO RISERVE PERMESSI DI COSTRUIRE	€	1.364.973,65	
RISULTATO D'ESERCIZIO	€	3.301.203,28	
VARIAZIONE RISERVE DA CAPITALE	€	1.229.077,28	
VARIAZIONE RISERVE DA RISULTATO ECONOMICO ES. PREC.	€	1.153.190,31	
VARIAZIONE RISERVE PER BENI DEMANIALI INDISPONIBILI E CULTURALI	-€	1.229.077,28	
VARIAZIONE RISERVE PARTECIPAZIONI INDISPONIBILI	€	2.056.425,07	
VARIAZIONE SALDO RISERVE DA CAPITALE AL 31.12.2020	€	3.209.615,38	€ 7.875.792,31

TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO

€ 7.875.792,31

I fondi rischi rispetto ai fondi accantonati nel risultato di amministrazione sono così conciliati:

Fondi accantoni del risultato di Amministrazione	€	19.389.588,75
di cui FCDE	€	17.970.936,85
di cui FAL	€	-
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€	1.418.651,90

La quota annuale dei contributi agli investimenti è stata calcolata utilizzando la tecnica del risconto passivo, per cui l'accertamento originario viene sospeso iscrivendolo tra i Risconti passivi e rettificato annualmente in funzione della quota di ammortamento, corrispondentemente registrata tra i costi.

Con riferimento ai contributi agli investimenti per spese non ammortizzabili le stesse sono state inserite nel conto economico.

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2020	2019	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	69.727.118,80	68.057.456,33	1.669.662,47
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	68.634.987,71	69.992.692,49	-1.357.704,78
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	1.247.441,42	1.009.852,44	237.588,98
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-47.829,87	-71.517,20	23.687,33
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	3.065.922,49	3.062.411,26	3.511,23
IMPOSTE	903.271,54	912.320,03	-9.048,49
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	4.454.393,59	1.153.190,31	3.301.203,28

In merito al risultato economico conseguito nel 2020 di € 4.454.393,59 rispetto all'esercizio 2019 di € 1.153.190,31 si osserva che il miglioramento è prevalentemente dovuto a maggiori ricavi da trasferimenti per euro 5.091.884 che hanno compensato le riduzioni registrate da altre voci di ricavo, nonché da minori costi della gestione.

9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'all.4/1. I criteri di valutazione sono specificati nella nota integrativa alla contabilità economico-patrimoniale.

10. SUGGERIMENTI

I revisori, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, di seguito formula i seguenti suggerimenti:

- Monitorare costantemente la situazione del contenzioso esistente a carico dell'ente, anche attraverso specifiche richieste ai legali incaricati;
- Adottare tutti i provvedimenti necessari affinché gli organismi partecipati si allineino a quanto prescritto dalle norme in materia di verifica dei saldi, consentendo così all'ente di svolgere una più puntuale attività di riconciliazione degli stessi e/o di informativa nelle relazioni di accompagnamento al bilancio.

11. CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto sopra esposto, 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

RAG. GARBUGLIA ANDREA (PRESIDENTE)

RAG. VIVENTI ANTONIO (COMPONENTE)

DOTT. MANCINELLI LUIGI (COMPONENTE)

