

# COMUNE DI MISANO ADRIATICO

Provincia di Rimini

## Relazione dell'organo di revisione

- *Sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione*
- *Sullo schema di rendiconto*

# Anno 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. TIZIANO CERICOLA

## **ORGANO DI REVISIONE**

**Verbale n. 7 del 22/04/2021**

### **RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020**

Il Revisore unico ha esaminato la delibera di Giunta relativa allo 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.

Il Revisore unico tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio documentata dal verbale numero 1 al numero 35 **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 il Revisore unico non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Nel corso dell'esercizio il Revisore unico ha verificato che il Comune 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 dallo stesso Revisore unico.

L'ente ha rispettato gli obblighi di pubblicazione nella sezione amministrazione trasparente del sito web istituzionale di quanto previsto dal d.lgs. n. 33/2013.

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.

Il Revisore unico nel trasmettere l'allegata relazione al fine di rispettare i termini di cui all'articolo 227 del TUEL, rinuncia al termine di cui all'articolo 239, comma 1 lettera d) poiché ha effettuato tutti i controlli in itinere del processo di rendicontazione ed è stato pienamente informato in sede istruttoria dagli uffici competenti.

Misano Adriatico, lì 22 aprile 2021

**IL REVISORE UNICO  
DOTT. TIZIANO CERICOLA**

## Sommario

1. PREMESSA .....	4
2. LA GESTIONE DELLA CASSA .....	5
3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI .....	6
4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE.....	9
5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA.....	16
6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO .....	24
7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	25
8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE .....	27
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	29
10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE .....	29
11. CONCLUSIONI .....	29

## **1. PREMESSA**

Il Comune di Misano Adriatico registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 13.580 abitanti.

Il Revisore unico ha verificato la correttezza degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna.

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2020, il Comune non ha caricato la documentazione nella modalità "Preconsuntivo oppure Approvato dalla Giunta o dall'organo esecutivo".

Il Revisore unico, sulla base dei parametri di deficiarietà attesta che il Comune non è strutturalmente deficitario.

L'Ente non è in disavanzo.

L'Ente non è in dissesto.

Il Revisore unico non ha verificato **il rispetto** delle percentuali minime di copertura dei servizi a domanda individuale in quanto l'ente non è in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2019 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2020, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti. L'Ente ha comunque svolto la propria gestione avendo premura di assicurare la copertura dei costi dei servizi a domanda individuale. Si riepiloga di seguito la rendicontazione dei relativi proventi e costi per l'anno 2020:

<i><b>Servizio</b></i>	<i><b>Entrate</b></i>	<i><b>Spese</b></i>	<i><b>% copertura</b></i>
Asilo Nido	139.415,07	249.866,18	55,80%
Refezione scolastica	268.891,93	321.566,43	83,62%
Trasporto scolastico	24.862,00	161.280,35	15,42%
Parchimetri	222.936,05	67.757,82	329,02%
<b>TOTALE</b>	<b>656.105,05</b>	<b>800.470,78</b>	<b>81,96%</b>

Il Revisore unico prende atto che tutti gli agenti contabili hanno proceduto alla resa del conto entro la data 30/01/2021 e che il responsabile finanziario ha proceduto alla loro parificazione.

## 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)	8.870.947,94
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	8.870.947,94
<b>Differenza</b>	<b>0,00</b>

Il Revisore unico ha verificato che il Comune si sia dotato di una gestione della cassa vincolata.

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	2.528.774,54	4.355.031,17	8.870.947,94
<i>di cui cassa vincolata</i>	58.689,83	121.112,53	119.646,93

Alla data del 31/12 la cassa vincolata risulta essere totalmente reintegrata.

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio				
Consistenza cassa vincolata	+/-	2018	2019	2020
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	14.861,16	58.689,83	121.112,53
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	14.861,16	58.689,83	121.112,53
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	879.753,19	1.542.894,99	321.354,49
Decrementi per pagamenti vincolati	-	835.924,52	1.480.472,29	322.820,09
Fondi vincolati al 31.12	=	58.689,83	121.112,53	119.646,93
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	58.689,83	121.112,53	119.646,93

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

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

Il totale dei mandati risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo corrispondono 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](http://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:

- 1 trimestre 2020 verbale n. 4 del 17/02/2020
- 2 trimestre 2020 verbale n. 9 del 20/05/2020
- 3 trimestre 2020 verbale n. 16 del 28/08/2020
- 4 trimestre 2020 verbale n. 29 del 15/12/2021

L'ente **non ha utilizzato** l'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 pubblicato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a -13 giorni.

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, ha pubblicato l'ammontare complessivo dei debiti pari ad euro **92.354,96** e il numero delle imprese creditrici alla data del 31.12.2020 pari a numero **53**.

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ha pubblicato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -15 giorni.

### **3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI**

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 6 del 08/04/2021 sulla proposta di delibera di riaccertamento ordinario.

Relativamente alla gestione dei residui l'Organo di revisione rileva la seguente capacità di smaltimento degli stessi:

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali (totale escluso titolo 9) = 54,67%

Pagamenti in conto residui/residui attivi iniziali (totale escluso titolo 7) = 77,84%

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

	<b>2015 e precedenti</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>Totale</b>
Titolo 1	720.847,99	164.389,64	233.812,08	307.404,29	109.394,57	305.268,53	<b>1.841.117,10</b>
Titolo 2	23.831,60	0,00	0,00	45.534,24	114.355,16	771.808,43	<b>955.529,43</b>
Titolo 3	6.710,00	177.225,89	2.698,33	29.577,31	94.268,56	453.449,36	<b>763.929,45</b>
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	50.321,78	209.949,61	<b>260.271,39</b>
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	17.353,26	0,00	<b>17.353,26</b>
Titolo 6							-
Titolo 7							-
Titolo 9	5.774,63	408,19	604,80	202,12	0,00	23.382,50	<b>30.372,24</b>
<b>Totale</b>	<b>757.164,22</b>	<b>342.023,72</b>	<b>237.115,21</b>	<b>382.717,96</b>	<b>385.693,33</b>	<b>1.763.858,43</b>	<b>3.868.572,87</b>

La gestione dei residui attivi esistenti all'1/1/2020 è stata la seguente:

	<b>Residui attivi iniziali al 1.1.2020</b>	<b>Incassi</b>	<b>Maggiori Residui</b>	<b>Residui attivi finali al 31.12.2020</b>
Titolo 1	2.393.849,77	889.866,33	31.865,13	1.535.848,57
Titolo 2	763.203,52	584.597,45	5.114,93	183.721,00
Titolo 3	847.721,51	574.923,50	37.682,08	310.480,09
Titolo 4	272.978,84	222.801,06	144,00	50.321,78
Titolo 5	185.365,12	168.011,86		17.353,26
Titolo 6				
Titolo 7				
Titolo 9	27.716,85	20.727,11		6.989,74
<b>TOTALE</b>	<b>4.490.835,61</b>	<b>2.460.927,31</b>	<b>74.806,14</b>	<b>2.104.714,44</b>

I residui attivi 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 attivi si riferiscono a:

Residui attivi		Esercizi precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale residui conservati al 31.12.2020	FCDE al 31.12.2020
IMU	Residui iniziali	31.805,93	0,00	0,00	700,00	236.006,87	172.920,30	187.929,57	7.893,56
	Riscosso c. residui al 31.12	22.664,32	0,00	0,00	700,00	230.139,21	0,00		
	% di riscossione	71,3%			100,0%	97,5%			
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	748.315,48	177.417,54	258.435,69	403.797,02	0,00	0,00	1.417.312,39	1.212.409,71
	Riscosso c. residui al 31.12	36.609,10	13.027,90	24.623,61	96.392,73	0,00	0,00		
	% di riscossione	4,9%	7,3%	9,5%	23,9%				
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	11.874,14	198.727,66	0,00	0,00	67.260,23	66.989,18	244.107,57	133.599,00
	Riscosso c. residui al 31.12	11.874,14	21.609,27	0,00	0,00	67.260,23	0,00		
	% di riscossione	100,0%	10,9%			100,0%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali		107,50	14.926,83	91.868,23	126.565,87	66.467,82	151.478,28	85.376,77
	Riscosso c. residui al 31.12		0,00	12.228,50	63.492,42	72.737,05	0,00		
	% di riscossione			81,9%	69,1%	57,5%			

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

	<b>2015 e precedenti</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>Totale</b>
Titolo 1	6.851,72	5.701,76	12.054,90	151.038,37	194.716,73	2.557.626,38	<b>2.927.989,86</b>

Titolo 2	26.381,41	0,00	0,00	2.613,61	80.010,69	645.200,88	<b>754.206,59</b>
Titolo 7	25.334,29	25.074,81	17.994,94	19.693,76	12.814,73	252.078,72	<b>352.991,25</b>
<b>Totale</b>	<b>58.567,42</b>	<b>30.776,57</b>	<b>30.049,84</b>	<b>173.345,74</b>	<b>287.542,15</b>	<b>3.454.905,98</b>	<b>4.035.187,70</b>

In merito ai residui passivi conservati alla data del 31.12.2020 si segnala che:

- non sono presenti residui passivi del titolo 4 rimborsi di prestiti;
- non sono presenti 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			4.355.031,17
RISCOSSIONI	2.460.927,31	16.626.707,28	19.087.634,59
PAGAMENTI	2.726.338,27	11.845.379,55	14.571.717,82
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			8.870.947,94
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			8.870.947,94
RESIDUI ATTIVI	2.104.714,44	1.763.858,43	3.868.572,87
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	580.281,72	3.454.905,98	4.035.187,70
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			748.137,21
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			1.396.142,27
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE</b>			<b>6.560.053,63</b>

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

Gestione di competenza	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	3.090.280,18
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	1.302.734,70
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	2.144.279,48
<b>SALDO FPV</b>	-841.544,78
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	101.531,45
Minori residui attivi riaccertati (-)	26.725,31
Minori residui passivi riaccertati (+)	227.244,13
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	302.050,27
Riepilogo	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	3.090.280,18
<b>SALDO FPV</b>	-841.544,78
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	302.050,27
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	1.820.935,78
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	2.188.332,18
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12</b>	<b>6.560.053,63</b>

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

<b>Evoluzione del risultato di amministrazione</b>			
	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Risultato d'amministrazione (A)	3.025.487,73	4.009.267,96	6.560.053,63
<b>Composizione del risultato di amministrazione:</b>			
Parte accantonata (B)	2.129.377,13	1.531.364,61	1.832.350,95
Parte vincolata (C)	231.448,42	297.856,60	2.433.103,23
Parte destinata agli investimenti (D)	379.291,68	285.437,47	891.742,15
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	285.370,50	1.894.609,28	1.402.857,30

Nel corso dell'esercizio 2020 sono state effettuate le seguenti variazioni di bilancio:

- Variazioni di Consiglio Comunale

N.Del.	Data	Oggetto	Quota applicazione avanzo
C.C. 34	29/09/2020	BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2020-2022- VARIAZIONE DI COMPETENZA E DI CASSA (ART. 175 comma 2, D.Lgs. 267/2000)	1.460.000,00
C.C. 48	30/11/2020	BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2020/2022 - SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI E ASSESTAMENTO GENERALE (ARTICOLI 175 E 193 DEL D.LGS. 267/2000)	200.000,00

- Variazioni di Giunta Comunale

N.Del.	Data	Oggetto	Quota applicazione avanzo
G.C. 18	13/02/2020	BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2020-2022 - VARIAZIONE URGENTE DI COMPETENZA (ART. 175 comma 4 D.Lgs. 267/2000) E VARIAZIONE DI CASSA (ART. 175 comma 5-bis, lett. d) D.Lgs. 267/2000)	16.635,78
G.C. 31	03/04/2020	BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2020-2022 - VARIAZIONE URGENTE DI COMPETENZA (ART. 175 comma 4 D.Lgs. 267/2000) E VARIAZIONE DI CASSA (ART. 175 comma 5-bis, lett. d) D.Lgs. 267/2000)	-
G.C. 36	30/04/2020	BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2020-2022 - VARIAZIONE URGENTE DI COMPETENZA (ART. 175 comma 4 D.Lgs. 267/2000) E VARIAZIONE DI CASSA (ART. 175 comma 5-bis, lett. d) D.Lgs. 267/2000)	-
G.C. 41	07/05/2020	BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2020-2022 - VARIAZIONE URGENTE DI COMPETENZA (ART. 175 comma 4 D.Lgs. 267/2000) E VARIAZIONE DI CASSA (ART. 175 comma 5-bis, lett. d) D.Lgs. 267/2000)	-
G.C. 51	04/06/2020	BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2020-2022 - VARIAZIONE URGENTE DI COMPETENZA (ART. 175 comma 4 D.Lgs. 267/2000) E VARIAZIONE DI CASSA (ART. 175 comma 5-bis, lett. d) D.Lgs. 267/2000)	-
G.C. 65	09/07/2020	BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2020-2022 - VARIAZIONE URGENTE DI COMPETENZA (ART. 175 comma 4 D.Lgs. 267/2000) E VARIAZIONE DI CASSA (ART. 175 comma 5-bis, lett. d) D.Lgs. 267/2000)	-
G.C. 74	06/08/2020	BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2020-2022 - VARIAZIONE URGENTE DI COMPETENZA (ART. 175 comma 4 D.Lgs. 267/2000) E VARIAZIONE DI CASSA (ART. 175 comma 5-bis, lett. d) D.Lgs.	16.635,78

N.Del.	Data	Oggetto	Quota applicazione avanzo
		267/2000)	
G.C. 87	10/09/2020	BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2020-2022 - VARIAZIONE URGENTE DI COMPETENZA (ART. 175 comma 4 D.Lgs. 267/2000) E VARIAZIONE DI CASSA (ART. 175 comma 5-bis, lett. d) D.Lgs. 267/2000)	-
G.C. 100	08/10/2020	BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2020-2022 - VARIAZIONE URGENTE DI COMPETENZA (ART. 175 comma 4 D.Lgs. 267/2000) E VARIAZIONE DI CASSA (ART. 175 comma 5-bis, lett. d) D.Lgs. 267/2000)	-
G.C. 119	05/11/2020	BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2020-2022 - VARIAZIONE URGENTE DI COMPETENZA (ART. 175 comma 4 D.Lgs. 267/2000) E VARIAZIONE DI CASSA (ART. 175 comma 5-bis, lett. d) D.Lgs. 267/2000)	11.000,00
G.C. 131	04/12/2020	BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2020-2022 - VARIAZIONE URGENTE DI COMPETENZA (ART. 175 comma 4 D.Lgs. 267/2000) E VARIAZIONE DI CASSA (ART. 175 comma 5-bis, lett. d) D.Lgs. 267/2000)	-
G.C. 132	04/12/2020	BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2020-2022 - PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA (ARTT. 166 E 176 D.Lgs. 267/2000) E VARIAZIONE DI CASSA (ART. 175 comma 5-bis, lett. d) D.Lgs. 267/2000)	-
G.C. 150	18/12/2020	BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2020-2022 - VARIAZIONE URGENTE DI COMPETENZA (ART. 175 comma 4 D.Lgs. 267/2000) E VARIAZIONE DI CASSA (ART. 175 comma 5-bis, lett. d) D.Lgs. 267/2000)	
G.C. 151	18/12/2020	BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2020-2022 - PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA (ARTT. 166 E 176 D.Lgs. 267/2000) E VARIAZIONE DI CASSA (ART. 175 comma 5-bis, lett. d) D.Lgs. 267/2000)	-
G.C. 162	31/12/2020	BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2020-2022 - PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA (ARTT. 166 E 176 D.Lgs. 267/2000) E VARIAZIONE DI CASSA (ART. 175 comma 5-bis, lett. d) D.Lgs. 267/2000)	-

- Variazioni con determinazione Dirigenziale

N.Del.	Data	Oggetto
FIN 104	30/01/2020	RIACCERTAMENTO PARZIALE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31.12.2019 PER REIMPUTAZIONE SPESE IN CONTO CAPITALE - VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2019-2021 ED AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2020-2022.
FIN 132	07/02/2020	VARIAZIONE N. 1/D/2020 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020 - VARIAZIONE DI COMPETENZA DEL RESPONSABILE AI SENSI ART. 175 DEL TUEL, COMMA 5-QUATER, LETTERE A).
FIN 684	27/10/2020	VARIAZIONE N. 2/D/2020 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020 - VARIAZIONE DI COMPETENZA DEL RESPONSABILE AI SENSI ART. 175 DEL TUEL, COMMA 5-QUATER, LETTERE A).
FIN 717	06/11/2020	VARIAZIONE N. 3/D/2020 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020 - VARIAZIONE DI COMPETENZA DEL RESPONSABILE AI SENSI ART. 175 DEL TUEL, COMMA 5-QUATER, LETTERE A).
FIN 112	10/02/2021	RIACCERTAMENTO PARZIALE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31.12.2020 PER REIMPUTAZIONE SPESE IN CONTO CAPITALE - VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2020-2022 ED AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2021-2023.
FIN 286	02/04/2021	RIACCERTAMENTO PARZIALE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31.12.2020 PER REIMPUTAZIONE SPESE IN CONTO CAPITALE - 2ª VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2020-2022 ED AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2021-2023.

A tal proposito si commenta che il numero delle variazioni del 2020 risulta essere elevato, molte variazioni sono state rese necessarie per adeguare le previsioni di spesa e di entrate alla mutata situazione derivante dall'emergenza sanitaria.

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

<b>Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente</b>	<b>Parte accantonata</b>	<b>Parte vincolata</b>	<b>Parte destinata agli investimenti</b>	<b>Parte disponibile</b>	<b>Totale</b>
	1.531.364,61	297.856,60	285.437,47	1.894.609,28	<b>4.009.267,96</b>
Copertura dei debiti fuori bilancio					<b>0,00</b>
Salvaguardia equilibri di bilancio					<b>0,00</b>
Finanziamento spese di investimento				1.518.862,53	<b>1.518.862,53</b>
Finanziamento di spese correnti non permanenti					
Estinzione anticipata dei prestiti					<b>0,00</b>
Altra modalità di utilizzo					<b>0,00</b>
Utilizzo parte accantonata	16.635,78				<b>16.635,78</b>
Utilizzo parte vincolata					<b>0,00</b>
Utilizzo parte destinata agli investimenti			285.437,47		<b>285.437,47</b>
Valore delle parti non utilizzate	1.514.728,83	297.856,60	0,00	375.746,75	<b>2.188.332,18</b>
<b>Totale</b>	<b>1.531.364,61</b>	<b>297.856,60</b>	<b>285.437,47</b>	<b>1.894.609,28</b>	<b>4.009.267,96</b>

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**

Il FCDE totale ammonta ad € 1.439.280,03=.

Il Revisore unico 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 è stata utilizzata la media ponderata dei rapporti tra incassi e accertamenti in quanto questa metodologia di calcolo ha permesso di effettuare svalutazioni di importo maggiore.

Ai fini del calcolo sono state comprese tutte le entrate di dubbia esigibilità.

Per l'anno 2020 dal conto del bilancio non sono stati stralciati i crediti per inesigibilità

Il Revisore unico attesta la congruità del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione.

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

#### **Fondo anticipazione liquidità**

Non ricorre la fattispecie

#### **Fondo perdite aziende e società partecipate (eventuale)**

Rispetto ai risultati di bilancio conseguiti dagli organismi partecipati, non risultano necessari accantonamenti al fondo perdite aziende e società partecipate.

La società AERADRIA S.P.A è stata dichiarata fallita con sentenza n. 73 del 26/11/2013 dal Tribunale di Rimini. In pari data il precedente Consiglio di Amministrazione, nominato dall'Assemblea dei soci in data 28/08/2013 ed in carica fino alla data dell'Assemblea per l'approvazione del Bilancio d'esercizio 2013, è sostituito dal curatore fallimentare Dott. Renato Santini.

Per quanto concerne la FONDAZIONE SAN PELLEGRINO si evidenzia che l'Ente non è legalmente o altrimenti impegnato al sostenimento della partecipazione e che pertanto, non prevedendo un intervento di copertura della stessa, non ha provveduto al relativo accantonamento.

#### **Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 60.000,00, 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 a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 60.000,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente	30.000,00
Somme accantonate nel risultato di amministrazione dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	30.000,00
- Utilizzi	-
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO CONTENZIOSI</b>	<b>60.000,00</b>

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione, tenuto conto del rischio di soccombenza sui contenziosi in essere e tenuto altresì conto che il rischio di pagamento di una obbligazione passiva diversa dall'addebito delle spese di giudizio riguarda i soli contenziosi di risarcimento danni per i quali l'Ente è assicurato, ritiene che il fondo sia congruo.

L'accantonamento per fondo contenzioso risulta essere congruo.

### **Fondo indennità di fine mandato**

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato del Sindaco per un ammontare pari ad euro 4.920,00

### **Altri fondi e accantonamenti**

Il Revisore unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a euro 80.000,00 complessivo per gli aumenti contrattuali del personale dipendente e per il rinnovo del contratto del segretario comunale.

Sono stati effettuati questi ulteriori accantonamenti:

- €. 236.482,54 che rappresentano le maggiori entrate su imposta di soggiorno e Tosap tenuto conto dei trasferimenti compensativi;
- €. 11.668,38 per fondo di riserva passività potenziali istituzioni scolastiche.

Il Revisore unico 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:

- *nei casi in cui la legge o i principi contabili generali e applicati individuano un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa;*
- *derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati;*
- *derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione determinata;*
- *derivanti da entrate accertate straordinarie, non aventi natura ricorrente, cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione.*

## **Vincoli da trasferimenti**

In riferimento alle risorse statali ricevute a fronte dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'ente non ha ancora provveduto alla compilazione ed all'invio della certificazione attraverso il sito web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it> di cui all'art. 39, comma 2, del d.l. n. 104/2020, in quanto la scadenza dell'adempimento è prevista per il 31 maggio 2021.

L'ente ha provveduto ad analizzare tutte le informazioni relative alle maggiori/minori entrate e maggiori/minori spese connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19.

L'ente ha considerato anche gli effetti delle politiche autonome stabilite dall'ente stesso ai fini della certificazione.

L'ente ha considerato anche gli effetti degli accertamenti di natura straordinaria rettificando gli importi dell'esercizio 2020 oppure 2019.

Il Revisore Unico ha verificato che nell'avanzo vincolato è riportato l'avanzo vincolato relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2020 del c.d. "Fondone" e dei relativi specifici ristori che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

Nell'avanzo vincolato da trasferimenti è riportato correttamente l'importo dell'avanzo generato dalle entrate del fondo per funzioni fondamentali non completamente impegnate al 31.12.2020 pari a €. 2.198.917,25.

Il Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto a/2 corrisponde al totale delle risorse vincolate del risultato di amministrazione.

Durante l'esercizio 2020 i ristori provenienti dallo Stato e dalla Regione sono stati registrati con variazioni di bilancio, come le decisioni autonome di rimborsare quota parte del corrispettivo per servizi non utilizzati dagli utenti per sospensione dei servizi (esempio trasporto scolastico e rette asilo nido).

## **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 Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.3. corrisponde al totale delle risorse destinate agli investimenti del risultato di amministrazione.

Le tabelle a/1, a/2 e a/3 sono compilate correttamente rispetto a quanto previsto dai principi contabili, riportando l'elenco analitico dei capitoli in nota integrativa di tutte le risorse accantonate, vincolate, destinate contabilizzate nel corso dell'esercizio (anche se non contribuiscono a determinare il saldo al 31.12.2020 in quanto già completamente impegnate).

Le tabelle a/1, a/2 e a/3 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:

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>3.166.420,69</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	177.155,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	2.198.917,25
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>790.348,44</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	140.467,12
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>649.881,32</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>903.250,49</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>903.250,49</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>903.250,49</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>4.069.671,18</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		177.155,00
Risorse vincolate nel bilancio		2.198.917,25
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>1.693.598,93</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		140.467,12
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>1.553.131,81</b>

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): € 4.069.671,18
- W2 (equilibrio di bilancio): € 1.693.598,93.
- W3 (equilibrio complessivo): € 1.553.131,81

Il valore positivo del risultato di competenza di parte capitale è confluito nella corretta quota del risultato di amministrazione.



**L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:**

**Entrate**

<b>ENTRATE</b>	<b>Previsioni iniziali</b>	<b>Previsioni definitive</b>	<b>Accertamenti</b>	<b>previsioni iniziali su definitive</b>	<b>accertamenti su previsioni definitive</b>
<b>Titolo 1</b>	7.683.742,17	6.466.927,16	7.075.516,43	0,84	1,09
<b>Titolo 2</b>	1.443.936,40	5.334.772,44	5.254.937,65	3,69	0,99
<b>Titolo 3</b>	3.803.212,13	3.192.751,15	3.148.221,87	0,84	0,99
<b>Titolo 4</b>	4.147.678,42	3.516.907,57	1.095.548,59	0,85	0,31
<b>Titolo 5</b>	-	-	-	-	-
<b>Titolo 6</b>	300.000,00	-	-	-	-
<b>Titolo 7</b>	3.700.000,00	3.700.000,00	-	1,00	-
<b>Titolo 9</b>	3.824.400,00	3.860.997,14	1.816.341,17	1,01	0,47
<b>TOTALE</b>	<b>24.902.969,12</b>	<b>26.072.355,46</b>	<b>18.390.565,71</b>	<b>104,7%</b>	<b>70,5%</b>

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

<b>Entrate</b>	<b>Previsione definitiva (competenza)</b>	<b>Accertamenti in c/competenza</b>	<b>Incassi in c/competenza</b>	<b>%</b>
		<b>(A)</b>	<b>(B)</b>	<b>Incassi/accert.ti in c/competenza</b>
				<b>(B/A*100)</b>
<b>Titolo I</b>	6.466.927,16	7.075.516,43	6.770.247,90	95,69
<b>Titolo II</b>	5.334.772,44	5.254.937,65	4.483.129,22	85,31
<b>Titolo III</b>	3.192.751,15	3.148.221,87	2.694.772,51	85,60
<b>Titolo IV</b>	3.516.907,57	1.095.548,59	885.598,98	80,84
<b>Titolo V</b>	-	-	-	

In riferimento alle principali entrate si fornisce il dettaglio di alcune tipologie:

<b>Titolo</b>	<b>Entrata</b>	<b>Accertamento di competenza</b>	<b>Residuo gestione competenza</b>	<b>Quota FCDE Rendiconto 2020</b>
1	IMU ordinaria	5.485.458,58	172.920,30	No fcde
1	TARI (recupero anni precedenti)	89.081,97	0,00	0,00
1	TOSAP	121.984,20	5.901,30	0,00
1	Addizionale IRPEF	320.000,00	60.657,22	No fcde
3	Sanzioni CDS	773.368,51	66.989,18	17.549,54
3	Refezione scolastica	268.891,93	113.229,84	0,00
3	Trasporto scolastico	33.962,00	1.322,00	0,00

Titolo	Entrata	Accertamento di competenza	Residuo gestione competenza	Quota FCDE Rendiconto 2020
3	Asilo nido	66.924,15	26.995,14	0,00
3	Fitti attivi	340.347,11	66.467,82	0,00
4	Oneri di urbanizzazione	753.230,88	4.720,46	0,00

### **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:

<b>Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada</b>			
	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
accertamento	960.020,75	973.311,74	806.695,62
riscossione	834.715,65	911.874,05	739.706,44
%riscossione	86,95	93,69	91,70
FCDE	57.013,83	31.972,17	17.549,54

Le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92) ammontano ad euro 416.254,85. È stata rispettata la destinazione vincolata.

<b>Destinazione parte vincolata</b>			
	<b>Accertamento 2018</b>	<b>Accertamento 2019</b>	<b>Accertamento 2020</b>
Sanzioni CdS	621.356,60	621.584,21	416.254,85
destinazione a spesa corrente vincolata	504.871,18	614.166,72	407.262,05
% per spesa corrente	81,25%	98,81%	97,84%
destinazione a spesa per investimenti	116.485,42	7.580,76	8.992,80
% per Investimenti	18,75%	1,22%	2,16%

L'ente non ha provveduto all'invio delle certificazioni al Ministero dell'Interno in quanto la scadenza è il 31 maggio 2021.

In riferimento all'esercizio 2020 i dati possono essere riepilogati nel modo seguente:

	Descrizione	Importo
<b>A</b>	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)	€ 516.424,75
<b>B</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	€ 217.615,33
<b>C</b>	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	€ 5.666,36
<b>D</b>	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	
	<b>TOTALE PROVENTI VIOLAZIONI LIMITI MASSIMI DI VELOCITÀ EX ART. 142, COMMA 12-BIS</b>	<b>€ 223.281,69</b>
	<b>TOTALE PROVENTI VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA</b>	<b>€ 739.706,44</b>

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)	€ 56.566,26
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)	€ 169.698,79
<b>TOTALE</b>	<b>€ 226.265,05</b>

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)	€ 97.389,50
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)	€ 92.600,30
<b>TOTALE</b>	<b>€ 189.989,80</b>

### **Contributi per permessi di costruire:**

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

<b>CONTRIBUTI PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI</b>			
	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Accertamento	1.223.859,35	1.442.532,64	753.310,88
Riscossione	1.223.246,95	1.442.452,64	748.590,42

- gli oneri di urbanizzazione accertati e non riscossi non sono garantiti da fidejussione;
- nel 2020 gli oneri di urbanizzazione non sono stati destinati a finanziare le spese correnti;
- gli oneri di urbanizzazione sono stati destinati al finanziamento delle tipologie di spese di cui all'art. 1, comma 460, della L. 232/2016.

### **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.

	<b>Accertamenti</b>	<b>Riscossioni</b>	<b>FCDE</b>
			<b>Rendiconto 2020</b>
<b>Recupero evasione IMU</b>	297.671,55	270.705,13	7.893,56
<b>Recupero evasione TARSU/TIA/TARES</b>	89.081,97	89.081,97	0,00
<b>Recupero evasione TASI</b>	16.719,39	16.719,39	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>403.472,91</b>	<b>376.506,49</b>	<b>7.893,56</b>

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

	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2020	60.280,09	
Residui riscossi nel 2020	43.133,44	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	3,50	
Residui al 31/12/2020	17.143,15	28,44%
Residui della competenza	27.009,66	
Residui totali	44.152,81	
FCDE al 31/12/2020	7.893,56	17,88%

## Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
<b>Titolo 1</b>	13.021.618,73	14.908.858,13	11.391.114,36	114,5%	76,4%
<b>Titolo 2</b>	3.980.978,42	5.996.264,72	1.640.512,98	150,6%	27,4%
<b>Titolo 3</b>	-	-	-		
<b>Titolo 4</b>	729.905,95	729.905,95	452.317,02	100,0%	62,0%
<b>Titolo 5</b>	3.700.000,00	3.700.000,00	-	100,0%	0,0%
<b>Titolo 7</b>	3.824.400,00	3.860.997,14	1.816.341,17	101,0%	47,0%
<b>TOTALE</b>	<b>25.256.903,10</b>	<b>29.196.025,94</b>	<b>15.300.285,53</b>	<b>115,6%</b>	<b>52,4%</b>

Gli impegni di competenza conservati al 31.12.2020 sono esigibili.

Il Revisore unico 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	4.167.850,20	3.972.744,48	-195.105,72
102	imposte e tasse a carico ente	270.953,71	256.908,63	-14.045,08
103	acquisto beni e servizi	5.578.446,05	4.830.038,37	-748.407,68
104	trasferimenti correnti	1.572.226,51	1.674.102,25	101.875,74
105	trasferimenti di tributi	0,00		0,00
106	fondi perequativi	0,00		0,00
107	interessi passivi	338.365,61	348.362,92	9.997,31
108	altre spese per redditi di capitale	0,00		0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	104.849,83	43.240,97	-61.608,86
110	altre spese correnti	330.257,51	265.716,74	-64.540,77
<b>TOTALE</b>		<b>12.362.949,42</b>	<b>11.391.114,36</b>	<b>-971.835,06</b>

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	2.299.058,94	1.627.882,98	-671.175,96
203	Contributi agli investimenti	70.433,00	12.000,00	-58.433,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	66.704,17	630,00	-66.074,17
<b>TOTALE</b>		<b>2.436.196,11</b>	<b>1.640.512,98</b>	<b>-795.683,13</b>

Il Revisore unico ha verificato che il FPV sia stato correttamente determinato in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n. 6 del 08/04/2021).

<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO</b>	<b>01/01/2020</b>	<b>31/12/2020</b>
FPV di parte corrente	262.677,55	748.137,21
FPV di parte capitale	1.040.057,15	1.396.142,27
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>1.302.734,70</b>	<b>2.144.279,48</b>

L'evoluzione del FPV di parte corrente è la seguente:

	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>	<b>343.846,37</b>	<b>286.388,86</b>	<b>262.677,55</b>	<b>748.137,21</b>
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza				481.369,51
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	281.813,02	234.363,71	220.633,98	248.115,96
- 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***	51.423,42	12.000,00	27.098,00	18.651,74
- 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	10.609,93	40.025,15	14.945,57	-
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici				
- di cui FPV da riaccertamento straordinario				

(\*) *premierità 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'evoluzione del FPV di parte capitale è la seguente:

	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
<b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>	<b>355.577,78</b>	<b>896.519,59</b>	<b>1.040.057,15</b>	<b>1.396.142,27</b>
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	286.170,88	858.412,24	1.002.057,55	1.318.250,69
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	69.406,90	38.107,35	37.999,60	77.891,58
- di cui FPV da riaccertamento straordinario				

Per quanto riguarda il FPV finale spesa 2020 di parte corrente si riportano le casistiche:

Salario accessorio e premiante	248.115,96
Trasferimenti correnti	481.369,51
Incarichi a legali	3.424,28
Altri incarichi	671,00
Altro (spese di sanificazione)	14.556,46
<b>Totale FPV 2020 spesa corrente</b>	<b>748.137,21</b>

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:

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

	Media 2011/2013	Rendiconto 2020
Spese macroaggregato 1 - Redditi da lavoro dipendente	4.997.809,76	3.972.744,48
Spese macroaggregato 3 - Acquisto di beni e servizi	31.151,71	
Irap macroaggregato 2 - Imposte e tasse a carico dell'ente	264.175,47	221.945,77
Spese macroaggregato 4 - Trasferimenti correnti	8.400,00	17.850,00
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>5.301.536,94</b>	<b>4.212.540,25</b>
(-) Componenti escluse (B)	<b>292.585,93</b>	<b>473.378,08</b>
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>5.008.951,01</b>	<b>3.739.162,17</b>

(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)

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 in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2020/2022, approvata con delibera n 129 del 20/11/2020, ha accertato che l'ente rispetto alle nuove regole assunzionali previste dall'art. 33, comma 2 del D.L.34/2019 si colloca quale ente virtuoso.

L'Organo di revisione ha espresso i seguenti pareri in tema di spesa di personale dipendente:

- Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche:
  - o Verbale n. 5 del 19/02/2020

- Verbale n. 22 del 18/11/2020
- Certificazioni fondi risorse decentrate:
  - Verbale n. 28 del 10/12/2020

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 non ha fatto ricorso all'indebitamento, il Revisore unico 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:

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	11.117.457,15
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	452.317,04
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	0,00
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>10.665.140,11</b>

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

<b>Anno</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Residuo debito (+)	11.171.609,97	11.313.550,23	11.117.457,15
Nuovi prestiti (+)	800.000,00	500.000,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	-658.059,74	-696.093,08	-452.317,04
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>11.313.550,23</b>	<b>11.117.457,15</b>	<b>10.665.140,11</b>
Nr. Abitanti al 31/12	13.401	13.580	13.812
Debito medio per abitante	844,23	818,66	772,16

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

<b>Anno</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Oneri finanziari	325.328,84	338.365,61	348.362,92
Quota capitale	658.059,74	696.093,08	452.317,04
<b>Totale fine anno</b>	<b>983.388,58</b>	<b>1.034.458,69</b>	<b>800.679,96</b>

Nel corso dell'esercizio il Comune ha proceduto a rinegoziare il proprio debito.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto **non si rilevano** debiti fuori bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente non ha rilasciato a terzi a qualsiasi titolo garanzie a prima richiesta e/o simili.

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



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

## **7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

L'ente in data 29/12/2020 (entro 31.12.2020) 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 partecipazioni nelle seguenti società/enti:

<b>SOCIETA' DI CAPITALI PARTECIPATE</b>	<b>QUOTA</b>	<b>SITO INTERNET</b>	<b>BILANCI SU SITO</b>
AMIR S.P.A.	0,1570%	<a href="http://www.amir.it">www.amir.it</a>	SI
AGENZIA MOBILITA' ROMAGNOLA S.R.L.- AMR CONSORTILE S.R.L.	0,2038	<a href="http://www.amr-romagna.it">www.amr-romagna.it</a>	SI
PATRIMONIO MOBILITA' PROVINCIA DI RIMINI - P.M.R. S.R.L. CONSORTILE	0,6578%	<a href="http://www.pmrimini.it">www.pmrimini.it</a>	SI
GEAT S.R.L.	0,2656%	<a href="http://www.geat.it">www.geat.it</a>	SI
HERA S.P.A.	0,0552%	<a href="http://www.gruppohera.it">www.gruppohera.it</a>	SI
ROMAGNA ACQUE -Società delle Fonti S.p.A.	0,8266%	<a href="http://www.romagnaacque.it">www.romagnaacque.it</a>	SI
SOCIETA' ITALIANA SERVIZI S.P.A. (S.I.S.S.P.A)	16,3024%	<a href="http://www.sisonline.it">www.sisonline.it</a>	SI
START ROMAGNA S.P.A.	0,0732%	<a href="http://www.startromagna.it">www.startromagna.it</a>	SI
UNI.RIMINI S.P.A.	0,2548%	<a href="http://www.unirimini.it">www.unirimini.it</a>	SI
LEPIDA S.P.A.	0,0014%	<a href="http://www.lepida.it">www.lepida.it</a>	SI

Il Revisore unico ha asseverato, ai sensi dell'art. 11, comma 6, lett. j, del d.lgs.118/2011, i rapporti di debito/credito con gli organismi partecipati. Si fornisce il riepilogo:

RISULTANZE AL 31/12/2020	Debiti del Comune			Crediti del Comune		
	Contabilità Società	Rendiconto Comune	Scostamento	Contabilità Società	Rendiconto Comune	Scostamento
<b>Aeradria Spa</b>	(*)	(*)		(*)	(*)	
<b>Agenzia Mobilità Romagnola – A.M.R. Srl consortile</b>	10.917,72	10.917,72	0	0,00	0,00	0,00
<b>Amir Spa</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Geat Srl</b>	288.521,60	288.521,60	0,00	42.590,41	42.590,41	0,00
<b>Hera Spa</b>	(1)	0,00		(1)	0,00	
<b>Lepida Scpa</b>	518,94	518,94	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Patrimonio Mobilità Provincia di Rimini – P.M.R. srl consortile</b>	1.387,12	1.387,12	0,00	1,42	1,42	0,00
<b>Romagna Acque - Società delle fonti</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Società Italiana Servizi (S.I.S.) Spa</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Start Romagna Spa</b>	(1)	0,00		(1)	0,00	
<b>Uni.Rimini Spa</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>ACER Provincia di Rimini</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Fondazione di partecipazione Misano: Mare Sport e Cultura</b>	122.745,93	122.745,93	0,00	8.729,72	8.729,72	0,00
<b>Fondaz. Unicampus San Pellegrino</b>	(1)	0,00		-1,00	0,00	

## **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 regolarmente aggiornati.

Le risultanze dello stato patrimoniale sono così riassumibili:

<b>STATO PATRIMONIALE</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>	<b>differenza</b>
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	60.387.964,59	60.274.493,58	113.471,01
C) ATTIVO CIRCOLANTE	11.313.152,83	7.423.573,14	3.889.579,69
D) RATEI E RISCONTI	14.128,81	11.015,97	3.112,84
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>71.715.246,23</b>	<b>67.709.082,69</b>	<b>4.006.163,54</b>
A) PATRIMONIO NETTO	46.030.327,99	42.675.808,04	3.354.519,95
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	393.070,92	100.112,63	292.958,29
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	14.948.343,77	14.871.876,77	76.467,00
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	10.343.503,55	10.061.285,25	282.218,30
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>71.715.246,23</b>	<b>67.709.082,69</b>	<b>4.006.163,54</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>4.883.701,29</b>	<b>5.355.137,47</b>	<b>-471.436,18</b>

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2019 riguardano le disponibilità liquide presenti al 31/12/2020 sul conto di tesoreria.

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

<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
<b>Residui attivi da riportare al 31.12.2020</b>	<b>3.868.572,87</b>
Fondo crediti di dubbia esigibilità 2020	-1.439.280,03
IVA acquisti in sospensione/differita 2020	9.258,05
Credito IVA 2020	3.654,00
Depositi postali 2020	-159.249,39
Residui Attivi E.5.4.7.1.1. - Prelievi da depositi bancari per cui non è prevista la MATRICE ARCONET di apertura del credito	-17.353,26
<b>Crediti</b>	<b>2.265.602,24</b>

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

Il valore dei residui passivi finali, che sono pari a € 4.035.187,70, è stato rettificato da:

Descrizione	Importo
<b>Residui passivi da riportare al 31.12.2020</b>	<b>4.035.187,70</b>
Impegni 2021 finanziati da FPV relativi al Personale (U.1.1.) per € 235.602,98 e IRAP (U.1.2.1.1.) per € 12.512,98	248.115,96
<b>Debiti non di finanziamento</b>	<b>4.283.303,66</b>

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

<b>VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO</b>	
AUMENTO RISERVE PERMESSI DI COSTRUIRE	-
RISULTATO D'ESERCIZIO	1.161.870,66
VARIAZIONE RISERVE DA CAPITALE	
VARIAZIONE RISERVE DA RISULTATO ECONOMICO ES. PREC.	334.980,41
VARIAZIONE RISERVE PER BENI DEMANIALI INDISPONIBILI E CULTURALI	- 52.500,51
VARIAZIONE RISERVE PARTECIPAZIONI INDISPONIBILI	163.404,61
VARIAZIONE SALDO RISERVE DA CAPITALE AL 31.12.2020	1.746.764,78
<b>TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO</b>	<b>3.354.519,95</b>

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

Indennità di fine mandato Sindaco	4.920,00
Fondo rischi contenzioso	60.000,00
Aumenti contrattuali	80.000,00
Maggiori entrate	236.482,54
Fondo di riserva passività potenziali istituzioni scolastiche	11.668,38
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	<b>393.070,92 €</b>

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

<b>SINTESI CONTO ECONOMICO</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>	<b>differenza</b>
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	15.096.088,06	13.256.186,12	1.839.901,94
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	12.735.412,11	13.504.823,18	-769.411,07
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-45.769,27	-217.979,45	172.210,18
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	360.164,64	1.986.712,88	-1.626.548,24
IMPOSTE	236.556,86	243.452,57	-6.895,71
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>2.438.514,46</b>	<b>1.276.643,80</b>	<b>1.161.870,66</b>

In merito alla differenza del risultato economico conseguito nel 2020 di € 2.438.514,46 rispetto all'esercizio 2019 di € 1.276.643,80 è da ricondurre ai maggiori trasferimenti

statali. L'Utile d'Esercizio risultato al 31.12.2020 di € 2.438.514,46 sarà destinato nel 2021 all'incremento della Riserva da Risultato Economico di Esercizi Precedenti.

## **9.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'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e in particolare risultano:

- i criteri di valutazione
- le principali voci del conto del bilancio
- l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati

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

## **10.IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

L'Organo di revisione, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio attesta che non sono emerse gravi irregolarità contabili e finanziaria e inadempienze.

## **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.

IL REVISORE UNICO

(DOTT. TIZIANO CERICOLA)