
Comune di URBINO
Provincia di PESARO-URBINO

ORGANO DI REVISIONE
Verbale n. 11 del 09.04.2020

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

Il Revisore unico ha esaminato la delibera di Giunta n. 48 del 29.03.2021 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 39 **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.

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.

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

Urbino, lì 09.04.2020

IL REVISORE UNICO
Rag. Carla Cecchetelli



Sommario

1. PREMESSA	3
2. LA GESTIONE DELLA CASSA	3
3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI.....	5
4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	7
5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA	16
6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO	27
7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	28
8. LA CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE.....	31
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	36
10. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	36
11. CONCLUSIONI	36

1. PREMESSA

Il Comune di URBINO registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n.13.981 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.

Il Revisore unico ha verificato il **rispetto** delle percentuali minime di copertura dei servizi a domanda individuale.

Il Revisore unico prende atto che tutti gli agenti contabili **hanno proceduto** alla resa del conto entro la data del 31.01.2021 e che il responsabile del Servizio 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)				5.336.255,92
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)				5.336.255,92
Differenza				0,00
		2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12		4.360.986,71	3.765.384,76	5.336.255,92
<i>di cui cassa vincolata</i>		754.451,98	646.180,90	214.667,20
Evoluzione della cassa vincolata nel triennio				
Consistenza cassa vincolata	+/-	2018	2019	2020
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	436.718,59	754.451,98	646.180,90
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+			0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	436.718,59	754.451,98	646.180,90
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	954.306,65	1.266.051,55	660.983,75
Decrementi per pagamenti vincolati	-	636.573,26	1.374.322,63	1.092.497,45
Fondi vincolati al 31.12	=	754.451,98	646.180,90	214.667,20
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-			0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	754.451,98	646.180,90	214.667,20

Il Revisore unico ha verificato che il Comune è dotato di una gestione della cassa vincolata mediante scritture extracontabili (prospetto excel).

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

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 **corrisponde** con quanto riportato dal prospetto siope allegato obbligatorio al rendiconto.

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. 3 e 4 del 12/02/2020
- verbale n. 9 del 15.05.2020 ,14 del 08.06.2020, 17 dell'11.06.2020
- verbale nn. 24,25 e 26 del 24.09.2020
- verbale nn. 38 e 39 del 17.12.2020 e n. 1 del 04.02.2021

Inoltre l'importo delle "disponibilità liquide" presso il tesoriere al di fuori del conto di tesoreria, corrispondono con quanto rilevato alla data del 31/12/2020 dal verbale di cassa numero 1 del 04.02.2021 e precisamente:

Conto corrente (bancario/postale) e numero	Tipologia entrata	Saldo al 31 dicembre 2020
c/c 1030820417	Affissioni e pubblicità	€. 2.528,79
c/c 13108618	Servizio cimiteriale	€. 6.386,63
c/c 10498616	Rette scolastiche	€. 24.283,27
c/c1019433422	Riscossione Tari	€. 0,00
c/c 13330618	Servizio Tesoreria	€.4.109,22
c/c 1030822553	Tosap	€. 1.505,80
c/c 1002006979	Vigili urbani (preavvisi)	€.0,00
c/c 276600	Ufficio Comando Vigili	€. 50.224,59

L'ente nel corso dell'esercizio 2020 **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. 33, d.lgs. n. 33/2013, **ha allegato** l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a giorni: - 4,78

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, **ha allegato** l'ammontare complessivo dei debiti pari ad euro 39.869,53 e il numero delle imprese creditrici alla data del 31.12.2020 pari a numero 3.

3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n.7 del 29/03/2021 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)= 30,56%

Pagamenti in conto residui/residui attivi iniziali (totale escluso titolo 7) = 79,34%

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

ANZIANITA' RESIDUI ATTIVI

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	285.957,87	744.839,03	876.649,38	797.541,44	831.099,42	939.691,76	2.639.849,67	7.115.628,57
Titolo 2	70.016,98	90.751,58	130.000,00		72.709,22	207.880,79	961.527,16	1.532.885,73
Titolo 3		823.800,13	1.102.808,17	371.964,29	639.153,27	622.179,47	1.608.357,00	5.168.262,33
Titolo 4	233.000,00	177.872,38		62.307,00	738.460,19	2.083.116,67	313.870,83	3.608.627,07
Titolo 5		50.790,60				0,00	0,00	50.790,60
Titolo 6					16.617,09	862.448,31	0,00	879.065,40
Titolo 7						0,00	0,00	0,00
Titolo 9						0,00	28.108,33	28.108,33
Totale	588.974,85	1.888.053,72	2.109.457,55	1.231.812,73	2.298.039,19	4.715.317,00	5.551.712,99	18.383.368,03

I residui conservati alla data del 31.12.2020:

- risultano essere esigibili;
- i principali residui attivi si riferiscono a:

Titolo	Descrizione Residuo attivo	Ammontare Residuo attivo	Note
1	IMU a seguito di attività di verifica e controllo	1.480.174,31	
1	TARI a seguito di attività di verifica e controllo	2.216.761,43	
3	Fitti attivi	90.793,91	
3	Sanzioni al codice della strada	2.920.197,90	

I crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti **sono stati** definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

Il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza **è stato** adeguatamente motivato.

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

ANZIANITA' RESIDUI PASSIVI								
	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	17.487,27	17.476,92	14.884,40	13.784,18	22.968,07	155.505,71	4.008.729,89	4.250.836,44
Titolo 2					271.815,71	542.748,84	1.527.268,05	2.341.832,60
Titolo 3						0,00	0,00	0,00
Titolo 4						0,00	0,00	0,00
Titolo 5						0,00	0,00	0,00
Titolo 7						13.172,60	377.821,02	390.993,62
Totale	17.487,27	17.476,92	14.884,40	13.784,18	294.783,78	711.427,15	5.913.818,96	6.983.662,66

I residui conservati alla data del 31.12.2020:

- risultano essere esigibili;
- i principali residui passivi si riferiscono a:

Titolo	Descrizione Residuo passivo	Ammontare Residuo passivo	Note
1	Addizionale provinciale tributo sui rifiuti	95.347,10	
1	TPL saldo 5%	89.798,12	
2	Urbino Servizi_ pagamento rate per Padiglione Anziani	532.498,76	

- **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			3.765.384,76
RISCOSSIONI	5.649.680,44	20.536.415,12	26.186.095,56
PAGAMENTI	4.706.194,28	19.909.030,12	24.615.224,40
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			5.336.255,92
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			5.336.255,92
RESIDUI ATTIVI	12.831.655,04	5.551.712,99	18.383.368,03
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			<i>0,00</i>
RESIDUI PASSIVI	1.069.843,70	5.913.818,96	6.983.662,66
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			560.049,87
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			2.389.140,52
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			13.786.770,90

La conciliazione tra risultato di competenza 2020 e risultato di amministrazione è data

dalla seguente tabella:

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	265.279,03
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	4.425.165,85
Fondo pluriennale vincolato di spesa	2.949.190,39
SALDO FPV	1.475.975,46
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	68.556,39
Minori residui attivi riaccertati (-)	61.486,87
Minori residui passivi riaccertati (+)	107.262,60
SALDO GESTIONE RESIDUI	114.332,12
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	265.279,03
SALDO FPV	1.475.975,46
SALDO GESTIONE RESIDUI	114.332,12
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	1.763.305,85
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	10.167.878,44
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	13.786.770,90

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

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	9.080.899,44	11.931.184,29	13.786.770,90
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	6.095.429,17	7.134.877,39	8.473.119,14
Parte vincolata (C)	2.377.056,41	4.332.656,20	4.426.431,01
Parte destinata agli investimenti (D)	199.279,45	16.834,91	42.612,23
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	409.134,41	446.815,79	844.608,52

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

- Variazioni di Consiglio Comunale

Delibera numero ... del ..	Oggetto	Applicazione avanzo (si/no) e quota	Parere numero
18 del 29.05.2020	Variazione al bilancio di previsione finanziario 2020-2022	no	n. 10 del 18.05.2020
37 del 30.06.2020	Variazione al bilancio di previsione 2020-2022- Applicazione avanzo vincolato	€ 1.459.834,40	n. 18 del 24.06.2020
48 del 28.07.2020	Art. 175 – comm a 8 – D.Lgs 267/2000 Assestamento generale di	€ 1.980,10	n. 21 del 25.07.2020

	bilancio – Variazione di bilancio – Utilizzo avanzo vincolato bilancio di previsione 2020-2022		
55 del 19.10.2020	Variazione al bilancio di previsione finanziario 2020-2022. Utilizzo avanzo di amministrazione vincolato	€.176.770,60	n. 32 del 12.10.2020
71 del 30.11.2020	Art. 193 D.lgs 267/2000. Salvaguardia equilibri di Bilancio esercizio finanziario 2020. Variazione di Bilancio. Utilizzo avanzo di amministrazione	€. 124.720,75	n. 35 del 24.11.2020

- Variazioni di Giunta Comunale(*fornire estremi parere ove richiesto*)

Delibera numero ... del ..	Oggetto	Applicazione avanzo (si/no) e quota	Parere Revisore
27 del 10.02.2020	Variazione bilancio esercizio finanziario 2020_2022 Somma urgenza con i poteri del Consiglio	no	n. 2 del 10.02.2020
33 del 25.02.2020	Prelevamento fondo di riserva per incarico ai legali e fornitura libri di testo	no	
49 del 31.03.2020	Misure urgenti di solidarietà alimentare (ordinanza 685/2020) Variazione di bilancio	no	n. 6 del 31.03.2020
53 del 24.04.2020	Variazione bilancio esercizio finanziario 2020_2022 Somma urgenza con i poteri del Consiglio	no	n. 7 del 23.04.2020
81 del 01.07.2020	Bilancio di previsione finanziario 2020/2021: Variazione compensativa tra macroaggregati ex art.175 comma 5 bis, lettera e-bis del D.Lgs 18/8/2000 n. 267 inserimenti lavorativi	no	
126 del 09.09.2020	Variazione di urgenza al bilancio di previsione finanziario	no	n. 23 del 24.09.2020
140 del 30.09.2020	Approvazione progetto di manutenzione straordinaria bocciodromo comunale. Variazione bilancio di previsione 2020-2022. Competenza e cassa annualità 2020	no	n.30 del 12.10.2020
n. 162 del 05.11.2020	Variazione Bilancio di previsione 2020_2022 annualità 2020	no	n. 33 del 06.11.2020
n. 183 del 03.12.2020	Articolo 2, comma 3, D.L. 154/2020. Variazione al bilancio di previsione finanziario . Emergenza alimentare Covid 19., fondo per l'esercizio delle funzioni fondamentali, ristori minori	no	

	entrate, indennità di ordine pubblico		
n. 210 del 31.12.2020	Bilancio di previsione 2020-2022. Prelevamento fondo di riserva		

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

Variazioni di bilancio	2020	2019
numero totale	16	19
<i>di cui</i>		
variazioni di Consiglio	5	6
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 175 comma 4	6	4
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2020	1	0
Variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	2	0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5-bis Tuel	1	4
variazioni Responsabile Servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel(per anno 2020 solo variazione FPV)	1	5
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
	7.134.877,39	4.332.656,20	16.834,91	446.815,79	11.931.184,29
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento				100.000,00	100.000,00
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
Utilizzo parte vincolata		1.663.305,85			1.663.305,85
Utilizzo parte destinata agli investimenti					0,00
Valore delle parti non utilizzate	7.134.877,39	2.669.350,35	16.834,91	346.815,79	10.167.878,44

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contenzioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	6.729.807,49	194.312,13	0,00	210.757,77	7.134.877,39
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	6.729.807,49	194.312,13	0,00	210.757,77	7.134.877,39
Totale	6.729.807,49	194.312,13	0,00	210.757,77	7.134.877,39

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	2.335.684,36	1.758.508,36	0,00	238.463,48	4.332.656,20
Utilizzo parte vincolata	941.651,96	696.933,14	0,00	24.720,75	1.663.305,85
Valore delle parti non utilizzate	1.394.032,40	1.061.575,22	0,00	213.742,73	2.669.350,35
Totale	2.335.684,36	1.758.508,36	0,00	238.463,48	4.332.656,20

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:

per il finanziamento di spese di investimento per un importo di euro 100.000 di cui 90.000 per acquisto attrezzature Magazzino comunale ed euro 10.000,00 per rifacimento tetto scuola Montesoffio.

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 Revisore unico/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 fra totale incassato e totale accertato/la media semplice dei rapporti annui.*

La **media semplice** è stata calcolata per *tipologia/categoria/singolo capitolo.*

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

Il Revisore unico ha verificato che non vi sono i crediti stralciati per inesigibilità.

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

Il Revisore unico **attesta** la congruità del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione. Per un importo di €. 8.050.130,93.

N.B. Si ricorda che in sede di rendiconto non è prevista alcuna percentuale di abbattimento del FCDE e che è ammessa solo la media semplice.

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

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 194.312,13 tenuto conto di quanto riportato nelle relazioni dei Responsabili di Settore.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un ammontare pari €. 5.836,62 (prima e seconda annualità).

Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore unico/Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 41.171,46 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente .

Sono stati effettuati accantonamenti a fronte di garanzie rilasciate a favore di terzi per €.75.000.

Sono stati, inoltre, accantonati €. 106.668,00 per fondo 10% da alienazione immobili. Il Revisore unico/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:

- *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 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 non ancora disponibile sul sito e tenendo conto, altresì, che la scadenza è prevista per il 31 maggio.

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 **correttamente** 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 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 (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)	2.013,97
Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	26.928,69
Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020)	6.454,40
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)	
Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno del 27 maggio 2020)	
Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2020)	
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)	
Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2020)	
Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	
Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n.	

104/2020)	
Totale	35.397,06

Il Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.2. corrisponde al totale delle risorse vincolate del risultato di amministrazione ammontante ad euro **4.426.431,01**.

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 di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.3. corrisponde al totale delle risorse destinate agli investimenti del risultato di amministrazione ammontante ad euro **42.612,23**.

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 **sono compilate/non 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 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		3.463.691,66
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	893.918,31
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.389.035,10
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		1.180.738,25
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	444.323,44
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		736.414,81
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		40.868,68
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	347.839,06
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		-306.970,38
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		-306.970,38
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		3.504.560,34
Risorse accantonate stanziata nel bilancio dell'esercizio N		893.918,31
Risorse vincolate nel bilancio		1.736.874,16
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		873.767,87
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		444.323,44
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		429.444,43

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): € 3.504.560,34
- W2 (equilibrio di bilancio): € 873.767,87
- W3 (equilibrio complessivo): € 429.444,43

In riferimento agli equilibri di bilancio:

Entrate	Dettaglio composizione	Rilievi
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	€. 244.365,80	
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	€. 90.000,00	

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

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni definitive
Titolo 1	11.960.094,35	11.542.534,02	11.938.699,42	96,5%	103,4%
Titolo 2	3.719.258,05	6.194.262,83	6.641.899,43	166,5%	107,2%
Titolo 3	4.962.457,72	4.601.437,15	4.160.724,13	92,7%	90,4%
Titolo 4	6.647.758,27	7.792.019,64	660.974,29	117,2%	8,5%
Titolo 5	0,00	0,00	737,00		
Titolo 6	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	2.065.828,00	2.065.828,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 9	3.750.000,00	3.900.000,00	2.685.093,84	104,0%	68,8%
TOTALE	33.105.396,39	36.096.081,64	26.088.128,11	109,0%	72,3%

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	11.542.534,02	11.938.699,42	9.298.849,75	77,89
Titolo II	6.194.262,83	6.641.899,43	5.680.372,27	85,52
Titolo III	4.601.437,15	4.160.724,13	2.552.367,13	61,34
Titolo IV	7.792.019,64	660.974,29	347.103,46	52,51
Titolo V	0,00	737,00	737,00	100,00

In riferimento alle principali entrate si fornisce il dettaglio :

Titolo	Entrata	Accertamento di competenza	Residuo gestione competenza	Quota FCDE Rendiconto 2020	Note/Rilievi
1	IMU ordinaria	3.529.709,76	38.906,91	No Fcde	
1	TARI	3.152.980,85	680.208,78	583.619,13	
1	TOSAP	83.433,25	11.506,00	No Fcde	
1	Addizionale IRPEF	1.600.000,00	990.358,51	No Fcde	
3	Sanzioni CDS	512.452,62	257.718,25	233.776,22	
3	Refezione scolastica	234.701,30	125.544,37	17.291,12	
3	Fitti attivi	282.888,49	57.182,15	29.480,37	

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	1.060.183,00	713.777,11	512.452,62
riscossione	367.127,17	401.163,75	254.734,37
%riscossione	34,63	56,20	49,71

Le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92) ammontano ad euro 512.452,62 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	1.060.183,00	713.777,11	512.452,62
fondo svalutazione crediti corrispondente	399.987,60	283.535,50	220.280,00
Entrata netta	660.195,40	430.241,61	292.172,62
destinazione a spesa corrente vincolata	298.106,11	173.960,15	109.564,74
% per spesa corrente	45,15%	40,43%	37,50%
destinazione a spesa per investimenti	71.991,59	41.160,19	36.521,27
% per Investimenti	10,90%	9,57%	12,50%

L'ente **ha provveduto** all'invio delle certificazioni al Ministero dell'Interno. In riferimento all'esercizio 2020 e tenuto conto delle somme effettivamente riscosse nel suddetto periodo 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)	€ 507.929,36
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	€ 6.580,20
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 VELOCITÀ EX ART. 142, COMMA 12-BIS	€ 6.580,20
	TOTALE PROVENTI VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA	€ 514.509,56

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)	€ 63.491,17
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)	€ 126.982,34
TOTALE	€ 190.473,51

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)	€ 6.580,20
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)	
TOTALE	€ 6.580,20

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	100.866,28	165.484,44	176.235,15
Riscossione	100.866,28	165.484,64	134.115,19

- Non risultano nell'anno 2020 oneri di urbanizzazione accertati e non riscossi.
- Gli oneri di urbanizzazione destinati a finanziare le spese correnti ammontano ad euro 90.000,00 e si invita l'ente a ridurre l'utilizzo per gli equilibri di parte corrente.

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	100.866,28	76.530,60	90.000,00
Spese correnti	19.913.980,27	19.439.533,35	19.835.339,90
% x spesa corrente	0,510	0,39	0,45

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	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto 2020
			Competenza Esercizio 2020	
Recupero evasione IMU	703.185,05	199.341,65	440.560,61	1.804.685,54
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	0,00	0,00	518.619,13	2.555.101,30
Recupero evasione COSAP/TOSAP	17.470,70	6.695,70	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	121.161,95	21.446,07	0,00	684.619,88
TOTALE	841.817,70	227.483,42	959.179,74	5.044.406,72

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

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 1.567.852,83	
Residui riscossi nel 2020	€ 87.378,62	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	1.480.474,21	94,43%
Residui della competenza	€ 503.843,40	
Residui totali	1.984.317,61	
FCDE al 31/12/2020	1.804.685,54	90,95%

TASI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 135.277,58	
Residui riscossi nel 2020	€ 56.886,67	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	78.390,91	57,95%
Residui della competenza	€ 81.610,08	
Residui totali	160.000,99	
FCDE al 31/12/2020	114.848,71	71,78%

TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 2.429.789,79	
Residui riscossi nel 2020	€ 212.602,36	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 425,00	
Residui al 31/12/2020	2.216.762,43	91,23%
Residui della competenza	€ 680.208,78	
Residui totali	2.896.971,21	
FCDE al 31/12/2020	2.555.101,30	88,20%

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 3.170.228,76	
Residui riscossi nel 2020	€ 250.030,86	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	2.920.197,90	92,11%
Residui della competenza	€ 257.718,25	
Residui totali	3.177.916,15	
FCDE al 31/12/2020	2.882.687,74	90,71%

FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 103.526,46	
Residui riscossi nel 2020	€ 12.733,25	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	90.793,21	87,70%
Residui della competenza	€ 49.422,25	
Residui totali	140.215,46	
FCDE al 31/12/2020	83.638,52	59,65%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	19.980.083,97	22.776.592,37	19.835.339,90	114,0%	87,1%
Titolo 2	8.878.804,29	13.405.155,17	3.183.569,83	151,0%	23,7%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	328.058,15	136.977,80	118.845,51	41,8%	86,8%
Titolo 5	2.065.828,00	2.065.828,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 7	3.750.000,00	3.900.000,00	2.685.093,84	104,0%	68,8%
TOTALE	35.002.774,41	42.284.553,34	25.822.849,08	120,8%	61,1%

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	4.825.521,83	4.751.637,12	-73.884,71
102	imposte e tasse a carico ente	305.822,97	301.476,76	-4.346,21
103	acquisto beni e servizi	11.543.982,12	11.383.569,79	-160.412,33
104	trasferimenti correnti	1.571.124,94	2.315.900,53	744.775,59
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	531.688,81	487.122,37	-44.566,44
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	138.281,61	49.346,00	-88.935,61
110	altre spese correnti	523.111,07	546.287,33	23.176,26
TOTALE		19.439.533,35	19.835.339,90	395.806,55

Macroaggregati spesa conto capitale		2019	2020	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	2.709.103,44	2.275.682,62	-433.420,82
203	Contributi agli investimenti	878.495,83	892.874,87	14.379,04
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	17.000,00	15.012,34	-1.987,66
TOTALE		3.604.599,27	3.183.569,83	-421.029,44

Il Revisore unico ha verificato che il FPV **sia stato correttamente determinato** in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n 7 del 29/03/2021).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	728.552,30	560.049,87
FPV di parte capitale	3.696.613,55	2.389.140,52
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	4.425.165,85	2.949.190,39

L'evoluzione del FPV è la seguente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	696.100,26	728.552,30	560.049,87
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	316.582,99 €	348.642,79 €	182.196,81 €
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	134.951,73 €	109.785,85 €	141.862,93 €
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**	82.640,67 €	88.191,59 €	
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	16.196,80 €	40.000,00 €	7.680,00 €
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	0,00	108.139,17 €
di cui FPV da riaccertamento straordinario	145.728,07 €	141.932,07 €	120.170,96 €
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:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	4.091.598,50	3.696.613,55	2.389.140,52
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	2.425.819,29 €	1.904.405,47 €	783.750,52 €
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	113.510,65 €	772.438,28 €	1.123.391,61 €
di cui FPV da riaccertamento straordinario	1.552.268,56 €	1.019.769,80 €	481.998,39 €
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		138.401,64 €
Trasferimenti correnti		
Incarichi a legali		254.006,64 €
Altri incarichi		7.680,00 €
Altro		159.961,59 €
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente		
Totale FPV 2020 spesa corrente		560.049,87

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/non 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
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	6.037.732,35	4.751.637,12
Spese macroaggregato 103	54.555,50	75.700,72
Irap macroaggregato 102	324.060,26	269.657,52
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	6.416.348,11	5.096.995,36
(-) Componenti escluse (B)	0,00	0,00
(-) Altre componenti escluse:	1.153.095,56	995.233,88
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	5.263.252,55	4.101.761,48

Media Entrate correnti	21.993.073,62
FCDE - Bilancio	876.000,00
Denominatore	21.117.073,62

Spesa di personale	4.751.637,12
Spese personale macroaggregato 3	46924,64
Numeratore	4.798.561,76

Spesa di personale / Entrate correnti %	valore soglia (tab.1)	valore soglia (tab.3)
22,72%	27,00%	

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 in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2020/2022, approvata con delibera di Giunta Municipale n.111 del 06.08.2020, 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 in tema di spesa di personale dipendente - Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche: **parere n. 22 del 31.07.2020.**

- Certificazioni fondi risorse decentrate: **Verbale n. 36 del 14.12.2020.**

L'ente **risulta** aver approvato in via definitiva entro il 31/12/2020 il contratto per le risorse decentrate del personale dipendente anno 2020 con delibera di Giunta Municipale n.196

del 31.12.2020 ad oggetto: “Contratto collettivo decentrato integrativo. Parte economica anno 2020. Personale dipendente. Autorizzazione alla stipula definitiva”.

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:

TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	10.507.254,00
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	118.845,51
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	10.388.408,49

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	8.885.722,51	9.578.957,00	10.507.254,00
Nuovi prestiti (+)	975.000,00	1.225.000,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	-255.954,62	-296.703,00	-118.845,51
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	-25.810,89		
Totale fine anno	9.578.957,00	10.507.254,00	10.388.408,49
Nr. Abitanti al 31/12	14.361,00	14.102,00	13.981,00
Debito medio per abitante	667,01	745,09	743,04

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	503.629,28	531.688,81	410.268,83
Quota capitale	255.954,62	296.703,00	118.845,51
Totale fine anno	759.583,90	828.391,81	529.114,34

	IMPORTI
Mutui estinti e rinegoziati	7.777.564,17
Risorse derivanti dalla rinegoziazione	212.979,96
<i>di cui destinate a spesa corrente</i>	212.979,96
<i>di cui destinate a spesa in conto capitale</i>	0,00

Contributi ricevuti ai sensi dell art. 9-ter del decreto legge 24 giugno 2016, n.113, come introdotto dalla legge 7 agosto 2016 n. 160, in caso di estinzione anticipata di mutui e prestiti obbligazionari

Nel corso dell'esercizio 2020 il Comune ha proceduto a rinegoziare il proprio debito a tal riguardo si rinvia al **verbale n. 11 del 21.05.2020**

Nel corso dell'esercizio 2020 il Comune di Urbino non ha riconosciuto debiti fuori bilancio. Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:

- riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 51.990,58 sul quale il Revisore unico ha espresso parere con **verbale n. 8 del 02.04.2020**.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **ha rilasciato** a terzi a qualsiasi titolo garanzie a prima richiesta e/o simili per le quali è accantonato l'importo di euro 75.000,00 nel risultato di amministrazione.

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

7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente con delibera di Consiglio Comunale n. 80 del 29.12.2020 **ha** approvato la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2020 - ex art. 20 d.lgs. 19.08.2016 n. 175, come modificato dal d.lgs. 16.06.2017 n. 100.

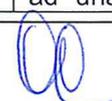
L'ente ha partecipazione nelle seguenti società/enti:

Società/ente partecipato	% di partecipazione	Mantenimento (si/no)	Risultato d'esercizio	Osservazioni
Urbino Servizi SpA	100	SI	+77.560,00	
Ami SpA	42,20	SI	+ 877.187,00	
Marche Multiservizi SpA	4,00	SI	+12.417.285,00	
Convention Bureau Terre Ducali SCRL	1,21	NO	+5.815,00	Alienazione portata a termine nell'anno 2020

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:

NOTA INFORMATIVA AI SENSI DELL'ARTICOLO 6, COMMA 4, D.L. 95/2012- ANNO 2020

SOCIETA'	DATI COMUNE	DATI SOCIETA'	NOTE
Urbino Servizi SpA	Crediti vs Società : €. 203.984,42 Debito vs Società : €. 7.585.224,36	Debiti vs Comune: €. € 203.984,42 Crediti vs Comune: € 7.845.518,64	La differenza tra il saldo debiti del Comune e crediti della Società verso il Comune di € 260.294,28 per contributo parcheggio S.Lucia da parte Regione relativo all'annualità 2020 che verra' iscritto, tramite apposita variazione nel Bilancio di previsione 20212023 , annualità 2021 avendo già accertato in entrata il suddetto importo in data 27.02.2021
Ami S.Pa:	Crediti vs Società : €. 0 Debito vs Società : €. 0,00	Debiti vs Comune €. 0 Crediti vs Comune: €0,00	
Adriabus (partecipata da AMI)	Debito vs Società : €. 331.894,51	Crediti vs Comune: € 331.894,51	
Marche Multiservizi SpA	Crediti vs Società: €. 810.911,46 Debito vs Società: €. 461.300,94	Debiti vs Comune €. 810.911,46 Crediti vs Comune: €. 619.768,82	Relativamente ai debiti del Comune nei confronti di Marche Multiservizi si rileva una differenza di € 158.467,88. Trattasi: in particolare di € 8.162,46 che deriva da fatture antecedenti il 2020 di cui € 2.370,96 pagate e delle quali ne è al corrente Marche Multiservizi € 5.791,50 (anno 2014 relativa ad una fattura che la



			<p>Ditta Torelli Dottori deve rimborsare al Comune di Urbino e che, pertanto, verrà liquidata nel momento in cui si registrerà in entrata (l'introito) ancora sospesa in quanto da pagare da parte della Ditta Torelli Dottori;</p> <p>€ 67.893,52 quale canone congruaglio RSU 2020 del quale è stato concordato che sarà fatturato negli anni 2021/22/23 ;</p> <p>€ 28.112,21 per congruagli Tari;</p> <p>Per quanto riguarda, invece, l'importo di euro 54.299,69 trattasi di un vecchio debito di Megas Net (incorporato in seguito alla fusione in Marche Multiservizi) per la quale l'Ente non ha mai provveduto alla relativa contabilizzazione in assenza di adeguata documentazione giuridicamente rilevante. In data 22 maggio 2017 Megas Net inviava il rendiconto delle spese relative al frazionamento e accatastamento dei beni appartenuti al Consorzio Idrico. In data 11.08.2017 il Responsabile Settore Patrimonio informava Megas Net che stava procedendo ad una verifica degli atti per accertare l'esattezza di quanto richiesto a carico del Comune di Urbino .</p>
--	--	--	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Il Revisore, in relazione al credito di € 54.299,70 vantato fino al 31.12.2017 dalla Società Megas Net S.p.A e successivamente confluito, a seguito della fusione, in Marche Multiservizi SpA, sollecita l'Ente a definire, senza indugio, la posizione di debito verso la suddetta Società. Il revisore invita, altresì, l'Amministrazione a regolare entro l'anno 2020 le altre posizioni discrepanti.

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:

09 - Stato patrimoniale			
STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2018	2019	2020
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)			
B) IMMOBILIZZAZIONI			
Totale immobilizzazioni immateriali	141.949,38	85.956,59	62.919,65
Totale immobilizzazioni materiali	71.265.958,22	71.554.187,47	71.876.282,60
Totale immobilizzazioni finanziarie	11.396.576,83	14.483.684,14	14.934.197,80
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	82.804.484,43	86.123.828,20	86.873.400,05
C) ATTIVO CIRCOLANTE			
Totale rimanenze	32.154,34	46.652,57	32.393,40
Totale crediti	9.985.455,81	12.490.987,30	11.119.380,66
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi			
Totale disponibilità liquide	4.474.165,23	3.866.643,61	5.425.437,90
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	14.491.775,38	16.404.283,48	16.577.211,96
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)			
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	97.296.259,81	102.528.111,68	103.450.612,01
STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)			
I) Fondo di dotazione	-17.062.953,48	-17.489.769,28	-17.249.638,82
II) Riserve	65.955.427,20	68.579.626,66	67.519.082,11
III) Risultato economico dell'esercizio	-374.124,00	-1.324.530,35	-699.968,57
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	48.518.349,72	49.765.327,03	49.569.474,72
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	757.093,60	1.134.884,74	1.209.210,06
TOTALE T.F.R. (C)			
1_Debiti da finanziamento	9.615.452,56	10.540.062,16	10.419.147,24
2_Debiti verso fornitori	2.993.781,21	2.480.374,44	3.083.170,23
3_Acconti			
4_Debiti per trasferimenti e contributi	1.417.496,87	2.144.557,51	2.665.538,35
5_Altri debiti	1.216.810,66	1.225.650,47	1.310.271,40
TOTALE DEBITI (D)	15.243.541,30	16.390.644,58	17.478.127,22
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	32.777.275,19	35.237.255,33	35.193.800,01
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	97.296.259,81	102.528.111,68	103.450.612,01
TOTALE CONTI D'ORDINE	4.787.698,76	4.425.165,85	2.949.190,39

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	86.873.400,05	86.123.828,20	749.571,85
C) ATTIVO CIRCOLANTE	16.577.211,96	16.404.283,48	172.928,48
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	103.450.612,01	102.528.111,68	922.500,33
A) PATRIMONIO NETTO	49.569.474,72	49.765.327,03	-195.852,31
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	1.209.210,06	1.134.884,74	74.325,32
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	17.478.127,22	16.390.644,58	1.087.482,64
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	35.193.800,01	35.237.255,33	-43.455,32
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	103.450.612,01	102.528.111,68	922.500,33
TOTALE CONTI D'ORDINE	2.949.190,39	4.425.165,85	-1.475.975,46

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2019 sono le seguenti:

- Aumento del Valore delle Immobilizzazioni Materiali per nuovi investimenti effettuati nell'esercizio 2020;
- Aumento del valore delle Immobilizzazione Finanziarie dovuto ad un aumento del Patrimonio netto delle società Ami Spa e Marche Multiservizi Spa;
- Diminuzione dei Crediti in particolare dei Crediti per Trasferimenti e contributi, Crediti Vs. Clienti e Utenti ed Altri Crediti ;
- Aumento della Cassa al 31.12.2020;
- Aumento dei Debiti in particolare dei Debiti Verso Fornitori e dei Debiti per Trasferimenti e Contributi;

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 11.119.380,66
Fondo svalutazione crediti +	€ 8.050.130,94
Saldo Credito IVA al 31/12 -	
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	€ 786.143,57
Altri crediti non correlati a residui -	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	
RESIDUI ATTIVI =	€ 18.383.368,03

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

DEBITI +	€ 17.478.127,22
DEBITI DA FINANZIAMENTO (CCDPP) -	€ 10.388.408,59
SALDO IVA (SE A DEBITO) -	€ 106.055,97
RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI MUTUI +	
RESIDUI TITOLO V ANTICIPAZIONI +	
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	
altri residui non connessi a debiti +	
RESIDUI PASSIVI =	€ 6.983.662,66

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

	Variazioni rispetto Es. Precedente
Fondo di Dotazione	240.130,46
Riserve da risultato economico esercizi precedenti -	1.324.530,35
Riserve di capitale	451.250,66
Riserve da Permessi di Costruire	52.865,60
Riserve Indisponibili beni Demaniali -	240.130,46
Differenza Risultato di esercizio	624.561,78
Decremento Patrimonio Netto -	195.852,31

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

Fondi accantoni del risultato di Amministrazione	€ 423.066,49
Fondo Crediti Stralciati (Residui Attivi Eliminati)	€ 786.143,57
Fondo perdite partecipate	
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 1.209.210,06

Lo scostamento di euro 78,28 nella voce Fondi accantoni del risultato di Amministrazione verrà

sistemato contabilmente nell'esercizio 2021.

La quota annuale dei contributi agli investimenti è stata calcolata con il seguente criterio: Ricavo Differito sulla base dell'ammortamento del bene al quale il contributo si riferisce.

La quota di ricavo 2020 è pari ad euro 337.092,52 ed è collocata fra i Componenti Positivi della gestione alla voce 3c.

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1_Proventi da tributi	9.547.723,30	9.537.911,11	9.363.295,10
2_Proventi da fondi perequativi	2.547.323,94	2.546.979,75	2.575.404,32
3_Proventi da trasferimenti e contributi	4.906.788,09	4.719.636,10	6.978.991,95
4_Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.227.343,17	2.263.382,84	1.732.795,58
5_Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			
6_Variazione dei lavori in corso su ordinazione			
7_Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			
8_Altri ricavi e proventi diversi	2.563.587,46	2.029.433,13	1.816.772,28
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	21.792.765,96	21.097.342,93	22.467.259,23
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9_Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	840.456,42	869.281,18	842.681,21
10_Prestazioni di servizi	10.740.248,98	10.333.114,77	10.350.483,82
11_Utilizzo beni di terzi	102.555,09	98.947,94	101.735,98
12_Trasferimenti e contributi	2.015.415,44	2.454.829,78	3.211.775,40
13_Personale	5.071.292,30	4.861.484,28	4.748.637,12
14_Ammortamenti e svalutazioni	2.979.095,51	2.960.013,75	3.314.528,54
15_Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			
16_Accantonamenti per rischi			
17_Altri accantonamenti		100.944,76	17.918,31
18_Oneri diversi di gestione	338.654,33	430.330,72	388.866,31
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	22.087.718,07	22.108.947,18	22.976.626,69
DIFFERENZA FRA COMPONENTI POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-294.952,11	-1.011.604,25	-509.367,46
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	281.349,32	-88.923,90	-133.330,18
TOTALE RETTIFICHE (D)			
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-55.840,75	61.805,84	227.459,72
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-69.443,54	-1.038.722,31	-415.237,92
26_Imposte	304.680,46	285.808,04	284.730,65
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-374.124,00	-1.324.530,35	-699.968,57

SINTESI CONTO ECONOMICO	2020	2019	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	22.467.259,23	21.097.342,93	1.369.916,30
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	22.976.626,69	22.108.947,18	867.679,51
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-133.330,18	-88.923,90	-44.406,28
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	227.459,72	61.805,84	165.653,88
IMPOSTE	284.730,65	285.808,04	-1.077,39
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-699.968,57	-1.324.530,35	624.561,78

In merito al risultato economico conseguito nel 2020 di € - 699.968,57 rispetto all'esercizio 2019 di € - 1.324.530,35 si evidenzia un miglioramento ,sebbene il risultato rimanga negativo, di euro 624.561,78.

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2019 sono le seguenti:

Componenti Positivi della gestione :

3_Proventi da trasferimenti e contributi	+ 2.259.355,85
4_Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	- 530.587,26
1_Proventi da tributi	- 174.616,01
8_Altri ricavi e proventi diversi	- 212.660,85

Componenti Negativi della gestione :

12_Trasferimenti e contributi	+ 756.945,62
14_Ammortamenti e svalutazioni	+ 354.514,79
13_Personale	- 112.847,16

Risultato della Gestione Straordinaria:

Minori Oneri Straordinari	- 349.174,96
Minori Proventi Straordinari	- 183.521,08

9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Il Revisore Unico 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 e che la stessa contiene:

- 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 di debiti e crediti con organismi partecipati;
- l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente;
- ritorsioni entrate e spesa e avanzo vincolato da trasferimenti;
- fondo per l'esercizio delle funzioni fondamentali (art. 106 D.L. rilancio 34/2020)

10. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Revisore, sulla base delle verifiche, raccomanda:

- di definire, come già precedentemente rilevato, le posizioni di debito e credito verso le Società partecipate ed in particolare verso Marche Multiservizi SpA;
- di monitorare costantemente le spese e le entrate anche in considerazione del protrarsi della pandemia da Covid -19;
- di subordinare l'utilizzo dell'avanzo libero alla verifica costante degli equilibri di bilancio;
- di monitorare con la massima attenzione il fondo dei contenziosi al fine di fronteggiare, in modo adeguato, eventuali esiti negativi futuri onde non pregiudicare gli equilibri di 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.

IL REVISORE UNICO

RAG. CARLA CECCHETTI



URBINO, 09 APRILE 2021