

COMUNE DI CASTEL DI IUDICA

Città Metropolitana di Catania

Relazione dell'organo di revisione

Anno 2020

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

E
COMUNE DI CASTEL DI IUDICA
Comune di Castel di Iudica
Protocollo N.0014225/2021 del 27/11/2021

L'ORGANO DI REVISIONE

GIUSEPPE GRECO


Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	5
Premesse e verifiche	5
Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria.....	7
Gestione Finanziaria.....	7
Fondo di cassa	7
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo	9
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	9
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020	13
Risultato di amministrazione	15
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	17
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	19
Fondo anticipazione liquidità	19
Fondi spese e rischi futuri.....	19
SPESA IN CONTO CAPITALE	20
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	20
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	21
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	22
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE.....	23
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	27
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	27
CONTO ECONOMICO	28
STATO PATRIMONIALE	28
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	30
RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	31
CONCLUSIONI	31



Comune di Castel di Iudica

Organo di revisione

Verbale n. 15 del 26/11/2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

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

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

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2020 del Comune di Castel di Iudica che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Aci Castello, li

26/11/2021

L'organo di revisione

Giuseppe Greco



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Giuseppe Greco **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare del 02/07/2020;

- ♦ ricevuta in data 05/11/2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 86 del 27/10/ 2021, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

(*) Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL, non va allegato.

(**) Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL, si tratta della situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 11/11/2019.

- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ♦ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile dei Tuel;
- ♦ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ♦ visto il d.lgs. 118/2011;
- ♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ♦ visto il regolamento di contabilità;
- ♦

TENUTO CONTO CHE

- ♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ♦ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ♦ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:



Variazioni di bilancio totali	13
di cui variazioni di Consiglio	n.....
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n, 9
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n.4
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n.....
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n.....

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

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Castel di Iudica registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 4443 abitanti.

L'organo di revisione, nel corso del 2020, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto al bilancio di previsione 2020/2022 e rendiconti, approvati;
- nel corso dell'esercizio 2020, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel corso dell'esercizio 2020 l'ente non si è avvalso della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione dell'avanzo libero;
- in sede di approvazione del rendiconto 2019, l'ente **non si è avvalso** della possibilità, prevista dall'art. 109, comma 1-ter del DL 18/2020, di svincolo delle quote di avanzo vincolato da utilizzarsi nell'esercizio 2020;
- non è stato applicato nel corso del 2020 l'avanzo vincolato presunto
- nel rendiconto 2020 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento.

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione dei Comuni Unione degli Erei;
- non partecipa a Consorzi di Comuni;
- **non stato istituito** a seguito di processo di unione;
- **non stato istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- **non è ricompreso** nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 27 ottobre 2021 ante approvazione schema rendiconto 28 ottobre 2021;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento **è stato rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nel corso dell'esercizio l'ente **ha** provveduto al recupero delle quote di disavanzo tecnico derivante da un riaccertamento straordinario effettuato nel 2015 che trova copertura nell'arco di 30 anni come mostrato nel seguente prospetto

MODALITA' DI COPERTURA DEL DISAVANZO	COMPOSIZIONE DEL DISAVANZO	COPERTURA DISAVANZO			
		2020	2021	2022	ESERCIZI SUCCESSIVI
DISAVANZO DERIVANTE DAL RICERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI		2889,89	2889,89	2889,89	63577,58

- non è in dissesto;
- che **non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- il risultato di amministrazione al 31/12/2020 (€ 3.344.911,78) è sostanzialmente rimasto invariato rispetto il 2019 (€ 3.352.037,12);
- **ha provveduto** nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 24.880,34 a favore di Econord, per euro 1.226,40 a favore di Edilludica ed euro 4.993,81 a favore di Sorelle Privitera;

- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2020, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **ha** correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dal Fondo Funzioni Fondamentali di cui art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020 e dagli altri specifici ristori di entrate e di spesa.

L'Organo di revisione ha verificato se l'Ente **non ha** usufruito delle anticipazioni di liquidità per far fronte ai pagamenti dei debiti certi liquidi ed esigibili maturati alla data del 31 dicembre 2019, relativi a somministrazioni, forniture, appalti e a obbligazioni per prestazioni professionali, nonché per i debiti fuori bilancio riconosciuti (art. 115 e 116, d.l. n. 34/2020 ed art. 55, d.l. n. 104/2020).

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **non ha utilizzato** la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'art. 187, co.2, d.lgs. 18 agosto 2000, n.267, come previsto, per l'esercizio 2020, dall'art.109, co. 2, d.l. 18/2020.

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

Durante l'esercizio 2020, l'Ente **non è intervenuto** a sostenere i propri organismi partecipati secondo le indicazioni fornite dalla Sezione delle autonomie della Corte dei conti con la delibera n.18/2020/INPR e nei limiti di quanto previsto dall'art. 14, d.lgs.19 agosto 2016, n. 175, Testo Unico delle Società Partecipate (TUSP).

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

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

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	€	2.300.357,34
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€	2.300.357,34

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 320.030,09	€ 455.428,48	€ 2.300.357,34
di cui cassa vincolata	€ -	€ -	€ -

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020						
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale	
Saldo di cassa iniziale (A)		€ 455.428,48			€	455.428,48
rate Titolo 1.00	+	€ 1.861.506,76	€ 1.451.257,87	€ 88.096,33	€	1.539.354,20
cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€	-
rate Titolo 2.00	+	€ 1.776.083,65	€ 1.664.540,20	€ 51.671,24	€	1.716.211,44
cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€	-
rate Titolo 3.00	+	€ 709.060,00	€ 246.812,84	€ 196.107,76	€	442.920,60
cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€	-
rate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti stamente destinati al rimborso dei prestiti da app. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€	-
rate Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 4.346.650,41	€ 3.362.610,91	€ 335.875,33	€	3.698.485,24
cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€	-
rate Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 4.298.620,70	€ 2.295.762,68	€ 777.041,14	€	3.072.803,82
rate Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€	-
rate Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei titoli e prestiti obbligazionari	+	€ 6.132,51	€ 5.132,00		€	6.132,00
cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€	-
cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 2013 e ss. mm. e rifinanziamenti		€ -	€ -	€ -	€	-
rate Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 4.304.753,21	€ 2.301.894,68	€ 777.041,14	€	3.078.935,82
rate Differenza D (D=B-C)	=	€ 41.897,20	€ 1.060.716,23	€ 441.165,81	€	619.550,42
rate e poste differenziali, per eccezioni previste dalle norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio						
rate di parte capitale destinate a spese correnti	+	€ -	€ -	€ -	€	-
rate di parte corrente destinate a spese di estinzione (F)	-	€ -	€ -	€ -	€	-
rate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€	-
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D-F-G)	=	€ 41.897,20	€ 1.060.716,23	€ 441.165,81	€	619.550,42
rate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 29.598.940,32	€ 170.647,32	€ 3.000,00	€	173.647,32
rate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€	-
rate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+			€ 1.343.000,00	€	1.343.000,00
rate di parte corrente destinate a spese di estinzione (F)	+	€ -	€ -	€ -	€	-
rate Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 29.598.940,32	€ 170.647,32	€ 1.346.000,00	€	1.516.647,32
rate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti stamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€	-
rate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€	-
rate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€	-
rate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€	-
rate Entrate per riscossione di crediti e altre rate per riduzione di attività finanziarie (L1 =Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€	-
rate Entrate per riscossione di crediti, contributi investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€	-
rate Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 29.598.940,32	€ 170.647,32	€ 1.346.000,00	€	1.516.647,32
rate Titolo 2.00	+	€ 31.240.096,35	€ 197.269,79	€ 186.365,99	€	383.635,78
rate Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€	-
rate Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	€ 31.240.096,35	€ 197.269,79	€ 186.365,99	€	383.635,78
rate Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale	-	€ -	€ -	€ -	€	-
rate spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 31.240.096,35	€ 197.269,79	€ 186.365,99	€	383.635,78
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 1.541.156,03	€ 26.622,47	€ 1.159.634,01	€	1.133.011,54
rate Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€	-
rate Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€	-
rate Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€	-
rate spese per concessione di crediti e altre spese incremento attività finanziarie R (R=somma di 3.02, 3.03, 3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€	-
rate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 5.000.000,00	€ -	€ -	€	-
rate titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 5.000.000,00	€ -	€ -	€	-
rate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 1.929.000,00	€ 448.031,99	€ 1.586,03	€	449.618,02
rate titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 1.929.000,00	€ 297.424,40	€ 59.826,72	€	357.251,12
Saldo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+U+V)	=	€ 1.143.830,35	€ 1.184.701,35	€ 660.227,51	€	2.300.357,34

rate di quota di rimborso annua
Il totale comprende Competenza + Residui

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

L'ente non ha utilizzato l'anticipazione di tesoreria.

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria concessa ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2020 è stato di euro 1.035.622,76 (del. di Giunta M.le n. 108 del 5/12/2019).

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

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

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

Allo Stato attuale **non sono state indicate** le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge.

Non risulta che l'ente nell'anno 2020 ha ridotto del lo stock di debito commerciale al 31 dicembre 2020.

L'ente **non ha** rispettato i tempi di pagamento.

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

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 1.331.276,95

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 1.100.141,43, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 176.552,87 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	1.331.276,95
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	143.684,79
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	87.450,73
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	1.100.141,43

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	1.100.141,43
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	923.588,56
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	176.552,87

Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2020
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	1.113.085,93
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 259.140,72
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 1.381.067,81
SALDO FPV	-€ 1.121.927,09
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 416,28
Minori residui attivi riaccertati (-)	
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 1.299,51
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 1.715,79
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 1.113.085,93
SALDO FPV	-€ 1.121.927,09
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 1.715,79
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 1.343.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 2.009.037,15
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	€ 3.344.911,78

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2020

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 1.861.506,76	€ 2.683.101,96	€ 1.451.257,87	54,08880809
Titolo II	€ 1.776.083,65	€ 1.744.894,80	€ 1.664.540,20	95,39487424
Titolo III	€ 709.060,00	€ 634.262,21	€ 246.812,84	38,91337622
Titolo IV	€ 29.598.940,32	€ 1.023.646,30	€ 170.647,32	16,67053552
Titolo V	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!

Nel 2020, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, non **ha rilevato** irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

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

VERIFICA EQUILIBRI
(solo per gli Enti locali)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(-)	195.115,31
AA) Recupero di avanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	2.841,89
B) Entrate Titolo 1.00 - 3.00 - 3.00	(+)	5.062.258,97
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	1.691.930,54
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F) Spese Titolo 3.00 - Quote di capitale ammonta dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	6.132,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
F1) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A+AA+B+C-D-E-E1-F1-F2)		1.556.429,83
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(-)	
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
J) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
K) Entrate da accensione di prestiti	(+)	
G1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (G1=G+H+I-J-K)		1.556.429,83
L) Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	143.664,79
M) Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	54.450,73
G2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		1.358.294,31
N) Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (-)/(+)	(-)	923.568,56
G3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		334.705,75
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(-)	1.113.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	54.025,39
R) Entrate Titolo 4.02.05 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	1.023.645,10
S) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
T) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	
U) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	
V) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)	
W) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
X) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
Y) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.274.756,76
Y1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.281.067,81
Z) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
Z1) Spese Titolo 3.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
T1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (T1 = P+Q+R-C1-S1-S2-T1-M-U-V1-Z1-V1+E1)		225.152,81
Z2) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
Z3) Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	31.000,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		256.152,81
Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (-)/(+)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		256.152,81
1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	
2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	
3) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)	
4) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	
5) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	
6) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1+Z1+Z2+Z3-T-X1-X2-Y)		1.331.276,95
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	143.664,79
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	54.450,73
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.100.141,43
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	923.568,56
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		176.552,87
Saldo corrente al fine della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		1.556.429,83
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazioni di liquidità (H)	(-)	
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N (L)	(-)	143.664,79
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (-)/(+)	(-)	923.568,56
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (M)	(-)	54.450,00
Equilibrio di parte corrente al fine della copertura degli investimenti pluriennali		157.156,48

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N2020 ⁵	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ 2020
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (a) - (b) - (c) - (d)
Fondo anticipazioni liquidità		0				0
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0	0	0	0	0
Fondo perdite società partecipate						0
Totale Fondo perdite società partecipate		0	0	0	0	0
Fondo contenzioso						
C_20020 Fondo rischi passività potenziali		250000			230000	480000
Totale Fondo contenzioso		250000	0	0	230000	480000
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽¹⁾						
C_20021 Fondo crediti dubbia esigibilità		1659753,84		143684,79	508588,56	2312027,19
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		1659753,84	0	143684,79	508588,56	2312027,19
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						0
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0	0	0	0	0
Altri accantonamenti ⁽¹⁾						
passività potenziali		45000			185000	230000
Altri		4000				4000
Totale Altri accantonamenti		49000	0	0	185000	234000
Totale		1958753,84	0	143684,79	923588,56	3026027,19

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

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

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

(3) Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCDE, devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (b) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi (N-1) e (N) determinate nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono valorizzati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio N per le rispettive quote del FCDE.

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

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

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

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

99

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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020 ¹	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020	Risorse vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione e	Fondo plur. vinc. al 31/12/20 ² finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (b) + (c) - (d) - (e) - (f)	(i) = (a) - (c) - (d) - (e) - (f) - (g)
Vincoli derivanti dalla legge												
				0		0	0	0	0		0	0
Totale vincoli derivanti dalla legge (V1)												
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
2016193/091		C_07071	Contributo Regionale base di studio	0		65000,73	10330				54450,73	54450,73
				0		65000,73	10330	0	0		0	0
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (V2)												
Vincoli derivanti da finanziamenti												
C_06300.01.06	Mutuo ICS per man. e messa a norma campi	C_06012	Avvicinamento terreno e realizzazione aree di sor.	1343000	1343000		14128,98	132871,02			0	0
				1343000		0	14128,98	132871,02	0		0	0
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (V3)												
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
	Costuzione Loculi					33000					33000	33000
				0		33000	0	0	0		0	0
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (V4)												
Altri vincoli												
	Altri vincoli			21000							0	21000
				21000		0	0	0	0		0	0
Totale risorse vincolate (V=V1+V2+V3+V4+V5)												
				1364000	0	98000,73	24678,98	132871,02	0		87450,73	108450,73

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)	0	0
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=V1-m/1)	0	0
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=V2-m/2)	54450,73	54450,73
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=V3-m/3)	0	0
Totale risorse vincolate dall'ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=V4-m/4)	33000	33000
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=V5-m/5)	0	21000
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=V-m)	87450,73	108450,73

(*) La modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.2 del principio applicato della programmazione

(1) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincoli, accantonamenti e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a/2 del rendiconto dell'esercizio precedente.

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

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

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

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2020-2021-2022 di riferimento;
- la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 113 del d.lgs. 50 del 2016

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

FPV	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	€ 195.115,33	
FPV di parte capitale	€ 64.025,39	€ 1.381.067,81
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 151.957,23	€ 195.115,33	
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2020, occorre sia resa **conforme** all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 90.500,00	€ 64.025,39	€ 1.381.067,81
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un **avanzo** di Euro 3.344.911,78

come risulta dai seguenti elementi:

Allegato a) Risultato di amministrazione

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				455423,48
RISCOSSIONI	(+)	1583461,36	3981290,22	5664751,58
PAGAMENTI	(-)	1023233,85	2795533,37	3819822,72
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2300357,34
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2300357,34
RESIDUI ATTIVI	(+)	3207077,24	2830359,28	6037436,52
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento della finanza	(-)	709839,57	2901974,70	3611814,27
RESIDUI PASSIVI				0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1)	(-)			1381067,81
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (1)	(-)			3344911,78
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)(2)	(=)			

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre		
Parte accantonata (3)		2312027,19
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020(4)		
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) (5)		
Fondo anticipazioni liquidità		
Fondo perdite società partecipate		180000,00
Fondo contenzioso		234000,00
Altri accantonamenti		3025027,19
Totale parte accantonata (6)		
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dal principio contabile		54450,73
Vincoli derivanti da trasferimenti		
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		33000
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		21000
Altri vincoli		108450,73
Totale parte vincolata (7)		
Parte destinata agli investimenti		0,00
Totale parte destinata agli investimenti (8)		
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		210433,86
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto(6)		0,00
Se è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare (6)		

- (1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spezia).
- (2) Se negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione ordinaria.
- (3) Non comprende il fondo pluriennale vincolato.
- (4) Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 2 c).
- (5) Solo per le regioni indicare l'importo dell'accantonamento per residui perenti al 31 dicembre
- (6) Solo per le Regioni e le Province autonome. In caso di risultato negativo, le regioni iscrivono nel passivo del bilancio distintamente il disavanzo di amministrazione da ripianare (lettera E al netto della lettera F) e il disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto (lettera F).

a) Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:			
	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	€ 1.901.453,44	€ 3.352.037,15	€ 3.344.911,78
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	€ 1.879.207,17	€ 1.958.753,84	€ 3.026.027,19
Parte vincolata (C)	€ 21.000,00	€ 21.000,00	€ 108.450,73
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ 1.343.000,00	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 1.246,27	€ 29.283,31	€ 210.433,86

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

In sede di rendiconto 2020 il FPV non è stato attivato per spese correnti.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n 85 del 27/10/2021 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 85 del 27/10/21 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 4.890.122,32	€ 1.683.461,36	€ 3.207.077,24	€ 416,28
Residui passivi	€ 1.734.372,93	€ 1.023.233,85	€ 709.839,57	€ 1.299,51

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato motivato:

- attraverso la descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che è **stato** adeguatamente ridotto il FCDE.

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

Residui attivi		Esercizi precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale residui conservati al 31.12.2020	FCDE al 31.12.2020
IMU	Residui iniziali	€ -	€ 37.763,17	€ 72.080,88	€ -	€ 62.321,48		€ 498.100,53	€ 1.458.936,62
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 2.676,88	€ 5.213,18	€ -	€ 2.677,88			
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	7%	7%	#DIV/0!	4%			
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	€ -	€ 145.388,00	€ 141.644,96	€ 151.498,28	€ 150.231,00		€ 1.152.519,82	
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ 14.834,93	€ 23.503,60			
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	0%	0%	10%	16%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ 10.000,00	€ -	€ 18.600,00	€ 27.864,02	€ 10.000,00	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ 18.600,00	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	0%	#DIV/0!	100%	0%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ 400.462,74	€ 141.671,47	€ 223.558,23		€ 1.082.348,41	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ 6.184,85	€ -	€ 90.606,26			€ 853.090,57
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	2%	0%	41%			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ 37.777,63	€ 13.970,00	€ 27.224,74		€ 267.143,83	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 8.200,00			
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	0%	0%	30%			

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D. Lgs. 118/2011 e s.m.i.

L'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità non si è avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/202

▪ Determinazione del F.C.D.E. con il Metodo ordinario

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2020 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto la modalità di calcolo applicata (media semplice)

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 2.312.027,19

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) Che non sono stati eliminati crediti;
- 2) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale e la prosecuzione delle azioni di recupero.

L'Organo di revisione ha verificato, che non ricorrono le condizioni di cui all'art.39-quater, comma 1 del d.l. 30 dicembre 2019, n.162, convertito dalla legge 28 febbraio 2020, n.8, pertanto **non ha previsto** il ripiano del maggiore disavanzo emergente in sede di approvazione del rendiconto 2019, in non più di quindici annualità, a decorrere dall'esercizio finanziario 2021, in quote annuali costanti.

Fondo anticipazione liquidità

L'Organo di revisione, non si è avvalso della facoltà di sovrapporre il FAL al FCDE, pertanto non attiene quanto previsto dal disposto dall'39-ter del d.l. 30 dicembre 2019, n. 162.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 480.000, **determinato** secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 346.000 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 250.000 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

Euro 230.000 accantonati in sede di rendiconto dell'esercizio in corso

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stata accantonata la somma di euro quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art. 1, comma 551 della legge 147/2013.

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 4.000,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ -
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 4.000,00

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione non è presente un accantonamento per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione non è presente un accantonamento per il rinnovo del contratto dei segretari comunali

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti per le passività potenziali probabili.

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0	0	0
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	69.862,51	181365,99	111503,48
203	Contributi agli investimenti			0
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0
205	Altre spese in conto capitale	4800	5000	200
	TOTALE			111703,48

In merito si osserva che trattasi di spese relative alla viabilità e servizio idrico

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano **essere** equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2018	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ -	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ -	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ -	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2018	€ 4.142.491,03	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 414.249,10	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2020		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2020(1)	€ 24.284,45	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 389.964,65	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 24.284,45	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2018 (G/A)*100		0,59%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	€	33.443,06
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	€	12.239,39
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	€	1.343.000,00
TOTALE DEBITO	=	€	1.364.203,67

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	€ 185.003,02	€ 39.319,64	€ 33.443,06
Nuovi prestiti (+)	€ -		€ 1.343.000,00
Prestiti rimborsati (-)	-€ 145.683,38	-€ 5.876,58	-€ 12.239,39
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 39.319,64	€ 33.443,06	€ 1.364.203,67
Nr. Abitanti al 31/12	4.567,00	4.567,00	4.422,00
Debito medio per abitante	8,61	7,32	308,50

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	€ 2.858,34	€ 845,38	€ 12.239,39
Quota capitale	€ 138.052,45	€ 5.876,58	-
Totale fine anno	€ 140.910,79	€ 6.721,96	€ 12.239,39

L'ente nel 2020 **non** ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

Concessione di garanzie

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

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha chiesto ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 anticipazione di liquidità di euro dalla Cassa depositi e prestiti

Contratti di leasing

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

Strumenti di finanza derivata

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

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 1.331.276,95
- W2 (equilibrio di bilancio): € 1.100.141,43
- W3 (equilibrio complessivo): € 176.552,87
-

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che **non sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2019	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	€ 453.608,75	€ 17.860,75	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 193.148,00	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 35.522,00	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 682.278,75	€ 17.860,75	€ -	€ -

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 4.890.122,32	
Residui riscossi nel 2020	€ 1.683.461,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 416,28	
Residui al 31/12/2020	€ 3.207.077,60	65,58%
Residui della competenza	€ 2.830.359,00	
Residui totali	€ 6.037.436,60	
FCDE al 31/12/2020	€ 2.312.027,19	38,29%

In merito si osserva che il recupero evasione è limitato e persiste un elevato importo di residui.

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **diminuite** di Euro 37.409,98 rispetto a quelle dell'esercizio 2019, ove si ritiene presente che la gestione per competenza sia influenzata dalla minore riscossione a causa del COVID

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 377.788,00	
Residui riscossi nel 2020	€ 41.425,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 336.363,00	89,03%
Residui della competenza	€ 435.869,00	
Residui totali	€ 772.232,00	
FCDE al 31/12/2020		0,00%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono aumentate di Euro 2.059,64 rispetto a quelle dell'esercizio 2019.

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

TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 1.198.314,41	
Residui riscossi nel 2020	€ 45.794,59	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 1.152.519,82	96,18%
Residui della competenza	€ 557.804,51	
Residui totali	€ 1.710.324,33	
FCDE al 31/12/2020		0,00%

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	€ 14.841,28	€ 12.028,60	€ 33.240,07
Riscossione	€ 14.841,28	€ 12.028,60	€ 33.240,07

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

Anno	importo	% x spesa corr.
2018	€ 14.841,28	100,00%
2019	€ 12.028,60	100,00%
2020	€ 33.240,07	100,00%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 del d.lgs. 285/92)

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2018	2019	2020
accertamento	€ 541,70	€ 1.135,60	€ 3.522,83
riscossione	€ 541,70	€ 1.135,60	€ 3.522,83
%riscossione	100,00	100,00	100,00

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	€ 541,70	€ 1.135,60	€ 3.522,83
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ -
entrata netta	€ 541,70	€ 1.135,60	€ 3.522,83
destinazione a spesa corrente vincolata	€ -	€ -	€ -
% per spesa corrente	100,00%	100,00%	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	#RIF!	#RIF!
% per Investimenti	0,00%	#RIF!	#RIF!

Con delibera di Giunta n. 32 del 03 giugno 2020 sono state vincolate al 50%, per un importo stimato € 1.500, i proventi da sanzioni e destinate al 25% ad interventi di sostituzione, ammodernamento della segnaletica e al 25% ad potenziamento delle attività di controllo.

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

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020		
Residui riscossi nel 2020	€ 3.522,00	100,00
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ -	#DIV/0!
Residui della competenza	€ 3.522,00	
Residui totali	€ -	
FCDE al 31/12/2020		#DIV/0!

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

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:

FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 10.000,00	
Residui riscossi nel 2020	€ 116,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 9.884,00	98,84%
Residui della competenza	€ 116,00	
Residui totali	€ 10.000,00	
FCDE al 31/12/2020		0,00%

Spese correnti

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

Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 1.040.243,22	€ 1.042.297,54	2.054,32
102 imposte e tasse a carico ente	€ 70.040,06	€ 68.339,98	-1.700,08
103 acquisto beni e servizi	€ 2.259.145,34	€ 2.327.025,05	67.879,71
104 trasferimenti correnti	€ 130.895,97	€ 196.291,84	65.395,87
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	€ 19.228,68	€ 27.560,48	8.331,80
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate			0,00
110 altre spese correnti	€ 56.295,88	€ 30.415,69	-25.880,19
TOTALE	€ 3.575.849,15	€ 3.691.930,58	116.081,43

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2020, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016, e dall'art. 22 del d.l. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 1.079.927,59;

- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del d.l. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del d.l. 78/2010.

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

	Media 2011/2013	
	2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2020
Spese macroaggregato 101	€ 1.312.651,19	€ 1.042.297,54
Spese macroaggregato 103	€ 17.329,89	€ 29.815,69
Irap macroaggregato 102	€ 85.653,51	€ 68.339,98
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 1.415.634,59	€ 1.140.453,21
(-) Componenti escluse (B)	€ 335.707,00	€ 217.408,70
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 1.079.927,59	€ 923.044,51
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)		

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

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

Non è stata sottoscritta entro il 31 dicembre 2020 l'ipotesi di contratto decentrato integrativo approvato con atto Giuntale n. 118 in data 31/12/2020. Risultano, le somme, all'uopo previste, appostate sul capitolo 01111010042 per euro 56795,65.

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

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

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

L'Organo di revisione ha verificato che non è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che non stati comunicati prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma 6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati **recanti** asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, non ha proceduto a esternalizzare alcuni servizi pubblici locali o, comunque, ha sostenuto alcune spese a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto nel 2020 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che allo stato attuale non sono state comunicate dalle società controllate/partecipate dall'Ente perdite nel corso dell'esercizio 2020

CONTO ECONOMICO

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

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

In merito al risultato economico conseguito nel 2020 si rileva:

Il peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente, che è stato influenzato dall'incremento di svalutazioni e ammortamenti, che sono raddoppiati rispetto l'esercizio precedente.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro – 201.531,42 con un peggioramento del saldo economico rispetto al risultato del precedente esercizio.

Non sono presenti proventi da partecipazione

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3.

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Quote di ammortamento		
2018	2019	2020
635.222,83	631.815,92	641.182,00

STATO PATRIMONIALE

Per tutti gli enti

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2020 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così rilevati:

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

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- inventario dei beni immobili	2019
- inventario dei beni mobili	2019
Immobilizzazioni finanziarie	
Rimanenze	

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2020 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente **non ha** terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2.

L'ente non **si è dotato** di idonee procedure per la gestione dell'inventario fisico.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **non ha** effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

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

Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 2.312.027,19 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

In contabilità economico-patrimoniale, non sono presenti crediti stralciati dalla contabilità finanziaria.

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2020 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVO

Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO

+/ -	risultato economico dell'esercizio	-€	318.716,02
+	contributo permesso di costruire destinato al titolo 2		
-	contributo permesso di costruire restituito		
+	differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto		
	altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale		
	variazione al patrimonio netto	-€	318.716,02

PATRIMONIO NETTO		Importo
I	Fondo di dotazione	€ 3.452.387,19
II	Riserve	
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€ 1.094.616,00
b	da capitale	€ 16.143.841,48
c	da permessi di costruire	€ 606.650,08
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	
e	altre riserve indisponibili	
III	risultato economico dell'esercizio	-318.716,02

In caso di Fondo di dotazione negativo, l'ente si impegna ad utilizzare le riserve disponibili e a destinare i futuri risultati economici positivi ad incremento del fondo di dotazione.

Fondi per rischi e oneri

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

	Importo
fondo per controversie	€ 480.000,00
fondo perdite società partecipate	
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	€ 234.000,00
totale	€ 714.000,00

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2020 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Voci non presenti nell'esercizio.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e in particolare risultano:

- i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- le principali voci del conto del bilancio
- l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- non presenti gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
- l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente

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

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

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 invita l'Ente:

- a) a migliorare la tempestività pagamenti e misure previste dall'art. 1, commi 858 – 872, legge 145/2018;
- b) aggiornare gli inventari ed effettuare la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.
- c) effettuare la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati;
- d) Incrementare l'attività di riscossione, sia per la parte competenza che operando sui residui;
- e) a tenere in debita considerazione nella proposta sulla destinazione dell'avanzo di amministrazione non vincolato le priorità in ordine al finanziamento di debiti fuori bilancio ed al vincolo per crediti di dubbia esigibilità.
- f) migliorare il sistema di rilevazione dei dati contabili;

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

