

Comune di Laureana di B.ilo		
N.	5181	
Data	11 AGO. 2021	
CAT.	CL.	FASC.

COMUNE DI LAUREANA DI BORRELLO

Città Metropolitana di Reggio Calabria

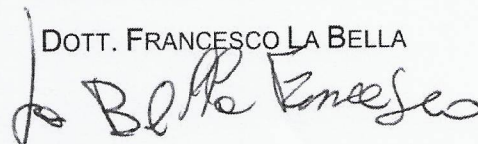
Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. FRANCESCO LA BELLA



Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche.....	5
Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria	7
Gestione Finanziaria	9
Fondo di cassa.....	9
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	12
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	12
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020	14
Risultato di amministrazione	14
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	15
Fondo crediti di dubbia esigibilità	16
Fondo anticipazione liquidità	16
Fondi spese e rischi futuri	16
SPESA IN CONTO CAPITALE.....	17
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	17
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	17
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	19
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	19
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	23
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	23
CONTO ECONOMICO.....	23
STATO PATRIMONIALE.....	25
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	28
RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	28
CONCLUSIONI	29



Comune di LAUREANA DI BORRELLO

Organo di revisione

Verbale n. 04 del 10/08/2021

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:

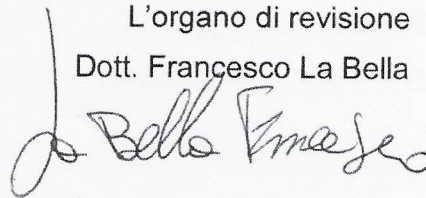
- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei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

approva

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 Laureana di Borrello che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Laureana di Borrello, lì 10/08/2021

L'organo di revisione
Dott. Francesco La Bella



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Francesco La Bella, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 06 del 30/04/2021;

- ♦ ricevuta in data 02/08/2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 77 del 29/07/2021, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ♦ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ♦ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ♦ visto il d.lgs. 118/2011;
- ♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 15 del 21/02/2017;

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	n. 3
di cui variazioni di Consiglio	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n.....
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 0
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 Laureana di Borrello registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n.4916 abitanti.

Il precedente Revisore, 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 ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;

- l'Ente **ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2020 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione al fine di verificare che non vi siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio"*;

- nel corso dell'esercizio 2020, non è previsto alcun utilizzo di avanzo di amministrazione

- 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:

- non partecipa all'Unione dei Comuni;
- non partecipa al Consorzio di Comuni;
- **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- **non è 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 del rilievo della Corte dei Conti Sezione Regionale per la Calabria, riferita alla deliberazione n. 105/2020;
- **ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- *Non è stata utilizzata l'anticipazione di liquidità accantonata nel risultato di amministrazione ai fini del FCDE, l'ente non ha tenuto conto degli effetti di cui alla sentenza della Corte costituzionale n. 4/2020, in quanto non ricorrevano i presupposti, visto che il FCDE non ha assorbito in parte o totalmente l'anticipazione di liquidità concesse. L'art. 39-ter del decreto-legge 30 dicembre 2019, n. 162 (Decreto mille proroghe) a parziale rimedio dispone che l'eventuale disavanzo emergente in applicazione della sentenza possa essere oggetto di un ripiano graduale con quote annuali, a partire dal 2020, di importo pari all'ammontare dell'anticipazione rimborsata nel corso dell'esercizio di riferimento, tale fattispecie non ricorre per il Comune di Laureana di Borrello.*
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente risulta con n. 3 parametri deficitario, pertanto è da non considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;

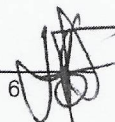


- che l'ente **ha** nominato nella figura della Dott.ssa Rao Teresa responsabile dell'area Finanziaria, il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento **è stato rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2020, **sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nel corso dell'esercizio l'ente **ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo *da riaccertamento straordinario, disavanzo tecnico art. 3, comma 13, d.lgs. 118/2011 e s.m.i.* e da deliberazione n. 105/2020 della Corte dei Conti Sezione Regionale di Controllo per la Calabria;
- non è in dissesto;
- **non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- il risultato di amministrazione al 31/12/2020 presenta un disavanzo di € 410.065,99;
- la composizione e la modalità di recupero del disavanzo è la seguente:

DESCRIZIONE	IMPORTO
a) MAGGIORE DISAVANZO DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI	€ 482.338,85
b) QUOTA ANNUA DEL DISAVANZO APPLICATO AL BILANCIO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	€ 96.467,76
c) DISAVANZO RESIDUO ATTESO (a-b)	€ 385.871,09
d) DISAVANZO ACCERTATO CON IL RENDICONTO	€ 410.065,99
e) QUOTA NON RECUPERATA DA APPLICARE AL BILANCIO 2021/2023 (c-d) (solo se valore positivo)	€ 24.194,90

La quota da applicare di € 24.194,90 deve essere applicata al Bilancio di Previsione 2021/2023 con una quota annuale di € 8.064,97;

- **Il comune di Laureana di Borrello non ha provveduto** nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio;
- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2019 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2020, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.



La copertura dei costi dei servizi a domanda individuale è la seguente:

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2020	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	€ -		€ -	#DIV/0!	
Casa riposo anziani			€ -	#DIV/0!	
Fiere e mercati			€ -	#DIV/0!	
Mense scolastiche	€ 3.898,60	€ 6.529,97	-€ 2.631,37	59,70%	
Musei e pinacoteche			€ -	#DIV/0!	
Teatri, spettacoli e mostre			€ -	#DIV/0!	
Colonie e soggiorni stagionali			€ -	#DIV/0!	
Corsi extrascolastici			€ -	#DIV/0!	
Impianti sportivi			€ -	#DIV/0!	
Parchimetri			€ -	#DIV/0!	
Servizi turistici			€ -	#DIV/0!	
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -	#DIV/0!	
Uso locali non istituzionali			€ -	#DIV/0!	
Centro creativo			€ -	#DIV/0!	
Altri servizi			€ -	#DIV/0!	
Totali	€ 3.898,60	€ 6.529,97	-€ 2.631,37	59,70%	

Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria

Particolare attenzione deve essere posta ai trasferimenti statali ricevuti dall'ente locale nel corso del 2020, distinguendo in particolare il fondo di cui art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020 -Fondo Funzioni Fondamentali (dal 2021 Fondo Funzioni ex art. 1 comma 822 e seguenti Legge 178/2020) rispetto ai diversi "Fondi Covid-19" ricevuti nel corso del 2020 come ristori per minore entrata e ristori di spesa. In particolare, ci riferisce ai seguenti.

Ristori per minori entrate:

- articolo 177, comma 2, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente Fondo per il ristoro ai comuni per l'esenzione dall'imposta municipale propria-IMU settore turistico (DM 22 luglio 2020 e relativi allegati A e B) e articolo 78, comma 5, del decreto-legge n. 104 del 2020 (DM 10 dicembre 2020 e relativi allegati A e B);

- articolo 9, comma 3, articolo 9 bis, comma 2 e articolo 13-duodecies decreto-legge n. 137 del 2020, concernente la cancellazione seconda rata IMU immobili e relative pertinenze in cui si esercitano le attività riferite ai codici ATECO riportati negli Allegati 1 e 2;

- articolo 180, comma 1, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente Fondo per il ristoro ai Comuni per la riduzione di gettito dell'imposta di soggiorno, del contributo di soggiorno e del contributo di sbarco e articolo 40 del decreto-legge n. 104 del 2020 (DM 21 luglio 2020 e relativi allegati A e B e DM 14 dicembre 2020 e relativi allegati A e B);

- articolo 181, commi 1-quater e 5, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente Fondo per il ristoro ai comuni per la mancata riscossione dei canoni e della tassa per l'occupazione di spazi e aree pubbliche (COSAP e TOSAP) e articolo 109, comma 2, del decreto-legge 104 del 2020 (DM 22 luglio 2020 e relativi allegati A e B e DM 10 dicembre 2020 e relativi allegati A e B);

- articolo 200, comma 1, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente Fondo per compensare la riduzione dei ricavi tariffari relativi ai passeggeri di trasporto pubblico locale e regionale periodo 23 febbraio - 31 dicembre 2020 (DM 11 agosto 2020) e articolo 44, comma 1, del decreto-legge n. 104 del 2020 (DM 3 dicembre 2020).



Ristori di spesa:

- articolo 114, comma 1, del decreto-legge n. 18 del 2020, concernente Fondo per il finanziamento spese di sanificazione e disinfezione degli uffici, degli ambienti e dei mezzi di città metropolitane province, e comuni (DM 16 aprile 2020 e relativi allegati 1, 2 e 3);
- articolo 115, comma 2, del decreto-legge n. 18 del 2020, concernente Fondo per maggiori prestazioni di lavoro straordinario della polizia locale e per acquisto dispositivi di protezione individuale del medesimo personale (DM 16 aprile 2020 e relativi allegati 1 e 2);
- Ordinanza del Capo del Dipartimento della Protezione civile del 29 marzo 2020 n. 658, concernente interventi urgenti per contrastare emergenza sanitaria da COVID -19, e relativi allegati 1 e 2 e articolo 19-decies, comma 1, decreto-legge n. 137 del 2020;
- articolo 105 del decreto-legge n. 34 del 2020, volto a destinare quota del Fondo per le politiche della famiglia al finanziamento dei centri estivi e per contrastare la povertà educativa (DM 25 giugno 2020 e relativi allegati 1 e 2);
- articolo 112, comma 1, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza (DM 27 maggio 2020 e relativo allegato 1);
- articolo 112, comma 1-bis, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente contributo in favore del comune di San Colombano al Lambro;
- articolo 112-bis, comma 1, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente Fondo per i comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria da COVID-19 (DM 10 dicembre 2020 e relativi allegati A, B e C);
- articolo 200-bis, comma 1, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente il fondo per sostenere la ripresa del settore del trasporto pubblico non di linea eseguito mediante il servizio di taxi ovvero mediante il servizio di noleggio con conducente (DM 6 novembre 2020 e relativi allegati 1 e 2);
- articolo 243, comma 1, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente l'incremento di 60 milioni di euro del Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali nelle aree interne, istituito con una dotazione di 30 milioni di euro per l'anno 2020 dall'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205 del 2017, per consentire ai comuni presenti nelle predette aree interne di far fronte alle maggiori necessità di sostegno del settore artigianale e commerciale conseguenti al manifestarsi dell'emergenza COVID-19 (DPCM 24 settembre 2020 e relativi allegati 1 e 2). Al riguardo si precisa che, ai fini della compilazione della riga (E) "Ristori specifici spesa", è considerata la quota parte dei contributi del predetto fondo attribuita ai comuni per l'anno 2020 per il sostegno alle attività economiche nelle aree interne a seguito dell'emergenza Covid-19 con il DPCM 24 settembre 2020;
- articolo 42-bis, commi 8 e 9, del decreto-legge n. 104 del 2020, concernente contributo per i comuni di Lampedusa e Linosa, Porto Empedocle, Pozzallo, Caltanissetta, Vizzini, Messina, Siculiana e Augusta per fronteggiare le esigenze connesse al contenimento della diffusione del COVID-19 e garantire la regolare gestione, anche di natura sanitaria, dei flussi migratori.

E' rilevante verificare la correttezza della contabilizzazione e dell'utilizzo di tali entrate, nel rispetto dello specifico vincolo, come pure risulta necessario verificare quanta parte delle risorse accertate derivanti da trasferimenti di cui sopra sono state effettivamente utilizzate durante l'anno, distintamente per tipologia.

L'avanzo vincolato da fondo funzioni fondamentali può essere applicato, nelle diverse modalità previste dal Dlgs 118/2011 e smi; dal principio contabile applicato All. 4/2 Dlgs 118/2011 e smi e dal Dlgs 267/2000 e smi Tuel, anche da parte degli enti locali in disavanzo di amministrazione, posta la deroga prevista dall'art. 1 comma 823 circa l'applicazione dell'art. 1 commi 897 e 898 Legge 145/2018. Non è invece possibile applicare interamente l'avanzo vincolato derivante dagli altri "Fondi Covid-19", da parte degli enti locali in situazione di disavanzo di amministrazione, posto il vincolo normativo sopra richiamato.

Si raccomanda l'Organo di revisione di verificare a campione anche l'inerenza delle spese certificate, per l'utilizzo del fondo funzioni fondamentali, come maggiori spese da Covid-19.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **ha** correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dai fondi Covid-19 per minori entrate e per maggiori spese, come riportati nel Decreto MEF 03.11.2020, solo parzialmente.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente, solo parzialmente, **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, solo parzialmente.

L'Organo di revisione ha verificato se l'Ente **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'importo richiesto e concesso è stato di € 1.185.396,69;

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non è stato** 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/non corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	€ 802.107,73
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€ 802.107,73

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 989.963,58	€ 555.701,60	€ 802.107,73
di cui cassa vincolata	€ 98.782,07	€ -	€ 117.997,21

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 555.701,60			€ 555.701,60
Entrate Titolo 1.00	+	€ 6.005.367,30	€ 2.020.713,41	€ 309.205,57	€ 2.320.018,98
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 1.273.500,20	€ 683.177,29	€ 120.566,82	€ 783.746,11
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 3.569.066,80	€ 136.761,12	€ 380.222,19	€ 516.983,31
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 10.847.934,39	€ 2.820.651,82	€ 809.996,58	€ 3.630.648,40
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 7.572.730,70	€ 2.772.175,95	€ 1.869.631,19	€ 4.641.807,14
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 1.287.203,07	€ 101.805,78	€ -	€ 101.805,78
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 8.859.933,83	€ 2.873.981,73	€ 1.869.631,19	€ 4.743.612,92
Differenza D (D=B-C)	=	€ 1.988.000,56	€ 53.329,91	€ 1.059.634,61	€ 1.112.964,52
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 1.988.000,56	€ 53.329,91	€ 1.059.634,61	€ 1.112.964,52
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 9.371.648,71	€ 125.547,74	€ 574.605,20	€ 700.152,94
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 1.194.126,59	€ 1.185.390,69	€ -	€ 1.185.390,69
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 10.565.775,30	€ 1.310.944,43	€ 574.605,20	€ 1.885.549,63
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 10.565.775,30	€ 1.310.944,43	€ 574.605,20	€ 1.885.549,63
Spese Titolo 2.00	+	€ 9.711.946,03	€ 20.112,16	€ 517.950,87	€ 538.063,03
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	€ 9.711.946,03	€ 20.112,16	€ 517.950,87	€ 538.063,03
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ 9.711.946,03	€ 20.112,16	€ 517.950,87	€ 538.063,03
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 853.829,27	€ 1.290.832,27	€ 56.664,33	€ 1.347.486,60
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 1.803.152,89	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 1.803.152,89	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 1.107.767,59	€ 473.654,47	€ 3.000,00	€ 476.654,47
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 1.303.708,64	€ 464.770,42	€ -	€ 464.770,42
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R)	=	€ 3.201.590,38	€ 1.246.386,41	€ 999.980,28	€ 802.107,73

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

Nel conto del tesoriere al 31/12/2020 sono state indicati pagamenti per azioni esecutive;
L'ente **non ha** utilizzato l'anticipazione di tesoreria.

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, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.

Visto il superamento dei termini di pagamento **non sono state indicate** le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge.

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

Inoltre, l'ente **non ha** applicato nel bilancio di previsione 2021/2023 il fondo garanzia debiti commerciali;



Il risultato di competenza e quello complessivo

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 1.887.334,95;

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*	€ 1.887.334,95
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ -
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 69.533,82
SALDO FPV	-€ 69.533,82
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 704.993,63
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 1.433.130,71
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 728.137,08
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 1.887.334,95
SALDO FPV	-€ 69.533,82
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 728.137,08
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ -
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 2.548.429,95
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	€ 5.094.368,16

*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	€ 2.882.019,29	€ 2.845.910,27	€ 2.020.713,41	71,00411532
Titolo II	€ 906.302,07	€ 679.417,57	€ 663.177,29	97,60967618
Titolo III	€ 1.002.148,21	€ 746.400,49	€ 136.761,12	18,32275324
Titolo IV	€ 7.541.625,36	€ 2.375.191,88	€ 125.547,74	5,285793584
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.

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	60.271,96
AA) Recupero di avanzo di amministrazione esercizio precedente	92.872,43
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	4.271.728,33
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	3.491.941,40
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	69.533,87
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	-
F) Fondo pluriennale vincolato di spesa - Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	-
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	101.805,78
di cui per estinzione anticipata di prestiti	
F2) Fondo partecipazioni di liquidità	-
D) Somma finale (D=A+AA+B+C-D1-D2-E-F1-F2)	575.846,86
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 142, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI	
M) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	-
di cui per estinzione anticipata di prestiti	
N) 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	
O) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	1.185.396,69
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=M+H+L+M)	1.761.243,55
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	-
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	-
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	1.761.243,55
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	-
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE	1.761.243,55
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	-
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	-
U) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	-
V) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	-
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	-
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	-
X) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	-
F) Fondo pluriennale vincolato di spesa - Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	-
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1)=P+Q+R-C+I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+M-E1	-
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	-
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE	-
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	-
V) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1)=O1+Z1+Z2+T-X1-X2-V	1.761.243,55
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N	-
- Risorse vincolate nel bilancio	-
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO	1.761.243,55
- Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	222.374,79
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO	1.538.868,76
Saldo corrente al fine della copertura degli investimenti pluriennali:	
O1) Risultato di competenza di parte corrente	1.761.243,55
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	-
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	-
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	-
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	-
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	-
Equilibrio di parte corrente al fine della copertura degli investimenti pluriennali	1.761.243,55

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

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs. 118/2011 per rendere evidente all'organo consiliare la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

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	€ 60.271,96	€ 69.533,82
FPV di parte capitale	€ 20.066,91	€ -
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un **avanzo** di Euro 5.094.368,16, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				555701,60
RISCOSSIONI	(+)	1387601,78	4605250,72	5992852,50
PAGAMENTI	(-)	2387582,06	3358864,31	5746446,37
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			802107,73
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			802107,73
RESIDUI ATTIVI	(+)	5813216,25	3703720,65	9516936,90
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	2092370,54	3062772,11	5155142,65
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			69533,82
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A) ⁽²⁾	(=)			5094368,16

Nel conto del tesoriere al 31/12/2020, non sono indicati pagamenti per esecuzione forzata;

- 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)	€ 2.664.174,76	€ 2.468.091,08	€ 5.094.368,16
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 5.334.404,23	€ 5.329.593,12	€ 5.479.632,36
Parte vincolata (C)	€ 107.539,11	€ 112.716,88	€ 24.801,79
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 2.777.768,58	-€ 2.974.218,92	-€ 410.065,99

L'Organo di revisione ha accertato che l'ente che per l'anno 2020 presenta un disavanzo di amministrazione di € 410.065,99. Pertanto, l'importo da ripianare negli esercizi 2021/2023 di € 24.194,90, per come indicato in precedenza nella presente relazione.

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

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	69.533,82
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	-
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
"Fondone" Covid-19 DM 3/11/2020	-
Altro(**)	-
Totale FPV 2020 spesa corrente	69.533,82
** specificare	

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. 76 del 29/07/2021 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. 76 del 29/07/2021 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 7.905.811,66	€ 1.387.601,78	€ 9.516.936,90	€ 2.998.727,02
Residui passivi	€ 5.913.083,31	€ 2.387.582,06	€ 5.155.142,65	€ 1.629.641,40

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o

insussistenza è stato adeguatamente motivato:

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

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.18/2020.

▪ 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 2.905.900,10;

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente in passato **non si è avvalso** della facoltà di sovrapporre il FAL al FCDE, per come previsto 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 226.000,00, **determinato** secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'ente non ha accantonata alcuna somma vista l'assenza di aziende e società partecipate;

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)	€ -
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.179,30
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 3.179,30

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 24.801,79 derivante da proventi concessioni edilizie e sanzioni previsti dalla disciplina urbanistica;

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	956406,68	2009234,77	1052828,09
203	Contributi agli investimenti	449125	342000	-107125
204	Altri trasferimenti in conto capitale	121697,37	0	-121697,37
205	Altre spese in conto capitale	0	0	0
	TOTALE	1527229,05	2351234,77	824005,72

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.

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)		€ 2.909.780,04	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)		€ 556.143,53	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)		€ 861.642,37	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2018		€ 4.327.565,94	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)		€ 432.756,59	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018			
(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)		€ 300.252,04	
(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)		€ 132.504,55	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)		€ 300.252,04	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016			6,94%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:



TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	€ 6.902.299,42
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	€ 101.805,78
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	€ 1.185.396,69
TOTALE DEBITO	=	€ 7.985.890,33

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	€ 7.143.831,04	€ 6.902.299,42	€ 6.701.171,23
Nuovi prestiti (+)	€ -		€ 1.185.396,69
Prestiti rimborsati (-)	-€ 241.531,62	-€ 201.128,19	-€ 101.805,78
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 6.902.299,42	€ 6.701.171,23	€ 7.784.762,14
Nr. Abitanti al 31/12	5.005,00	5.005,00	4.916,00
Debito medio per abitante	1.379,08	1.338,90	1.583,56

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	€ 318.489,55	€ 308.701,76	€ 300.252,04
Quota capitale	€ 241.531,62	€ 201.128,19	€ 101.805,78
Totale fine anno	€ 560.021,17	€ 509.829,95	€ 402.057,82

L'ente nel 2020 **ha** effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui e le risorse derivanti dalla rinegoziazione sono state destinate solo a spese corrente;

Concessione di garanzie

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

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente ha ottenuto nel 2020, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità di euro 1.185.396,69 dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsì con un piano di ammortamento a rate costanti di anni 28

L'ente avendo pagato tutti i debiti non risultano somme in eccedente da restituire.

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2020 nessuno 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 **non 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): € 1.805.267,57;
- W2 (equilibrio di bilancio): € 1.805.267,57;
- W3 (equilibrio complessivo): € 1.538.868,76;

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

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

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, le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2019	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	€ 263.000,00	€ 726,00	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 263.000,00	€ 726,00	€ -	€ -

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 525.886,01	
Residui riscossi nel 2020	€ 38.767,84	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 9.168,65	
Residui al 31/12/2020	€ 477.949,52	90,88%
Residui della competenza	€ 262.274,00	
Residui totali	€ 740.223,52	
FCDE al 31/12/2020	€ 58.203,87	7,86%

IMU

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

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 393.545,66	
Residui riscossi nel 2020	€ 21.785,30	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 18.014,37	
Residui al 31/12/2020	€ 353.745,99	89,89%
Residui della competenza	€ 4.344,90	
Residui totali	€ 358.090,89	
FCDE al 31/12/2020		0,00%

TARSU-TIA-TARI

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	€ 1.559.928,67	
Residui riscossi nel 2020	€ 182.676,89	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2020	€ 1.377.251,78	88,29%
Residui della competenza	€ 472.379,79	
Residui totali	€ 1.849.631,57	
FCDE al 31/12/2020	€ 1.347.456,60	72,85%

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	€ 21.806,77	€ 5.177,77	€ 20.524,02
Riscossione	€ 21.806,77	€ 5.177,77	€ 20.524,02

Il contributo per permessi di costruzione è stato accertato per cassa;

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	€ 5.860,00	€ 3.764,63	€ 961,55
riscossione	€ 5.860,00	€ 3.764,63	€ 961,55
%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	€ 5.860,00	€ 3.764,63	€ 961,55
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ -
entrata netta	€ 5.860,00	€ 3.764,63	€ 961,55
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 2.930,00	€ 1.882,32	€ 480,78
% per spesa corrente	50,00%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ 2.930,00	€ 1.882,32	€ 480,78
% per Investimenti	50,00%	50,00%	50,00%

Non si rilevano residui visto che le entrate sono accertate per cassa;

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	€ 46.969,41	
Residui riscossi nel 2020		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 46.969,41	100,00%
Residui della competenza	€ -	
Residui totali	€ 46.969,41	
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	€ 1.061.756,07	€ 977.640,52	-84.115,55
102 imposte e tasse a carico ente	€ 60.934,53	€ 52.943,42	-7.991,11
103 acquisto beni e servizi	€ 1.820.290,58	€ 1.866.505,85	46.215,27
104 trasferimenti correnti	€ 372.376,23	€ 215.161,23	-157.215,00
105 trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106 fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107 interessi passivi	€ 136.746,20	€ 131.093,68	-5.652,52
108 altre spese per redditi di capitale	€ 171.955,56	€ 169.158,25	-2.797,31
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 10.000,00	€ 5.000,00	-5.000,00
110 altre spese correnti	€ 183.872,30	€ 74.438,34	-109.433,96
TOTALE	€ 3.817.931,47	€ 3.491.941,29	-325.990,18

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;
- 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 871.209,28;
- 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	rendiconto 2020
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 1.105.191,83	€ 977.640,52
Spese macroaggregato 103	€ 5.184,88	
Irap macroaggregato 102	€ 61.758,11	€ 52.943,42
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 1.172.134,82	€ 1.030.583,94
(-) Componenti escluse (B)		
(-) Altre componenti escluse:	€ 300.925,54	€ 281.182,71
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 871.209,28	€ 749.401,23
(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.



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 5 mila 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

L'Ente detiene le seguenti partecipazioni:

- ASMENET CALABRIA soc. cons. Arl quota di partecipazione 0,51%
- GALBATIR (Gruppo di Azione Locale Basso Tirreno) quota di partecipazione 1%

Esteralizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, non ha proceduto a esternalizzare alcuni servizi pubblici locali o, comunque, non 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 una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie.

CONTO ECONOMICO

L'ente pur essendo un Comune con popolazione al 01/01/2020 di 4916 abitanti non si avvale di quanto previsto dall'art. 232 comma 2 come modificato dall'art. 57, comma 2-ter, d.l. n. 124/2019 convertito in Legge 157/2019.

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

CONTO ECONOMICO		Anno 2020	Anno 2019	riferimento an. 2425 cc	riferimento DM 26/J.'95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	1.769.431,41	1.817.957,72		
2	Proventi da fondi perequativi	1.076.478,86	996.249,73		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	3.034.085,43	2.897.026,9		
a	Proventi da trasferimenti correnti	679.417,57	530.853,58		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti				E20c
c	Contributi agli investimenti	2.354.667,86	1.366.859,11		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	721.669,27	756.909,45	AI	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	33.174,41	38.069,90		
b	Ricavi della vendita di beni				
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	688.494,86	718.839,55		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	11.738,95	15.295,22	AS	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		6.613.403,92	5.542.124,81		
B) COMPONENTI NEGATIVE DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	203.688,90	88.512,40	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	4.627.662,74	1.706.750,86	B7	BT
11				B8	B8

12	Utilizzo beni di terzi	557.161,23	821.501,23		
a	Trasferimenti e contributi	215.161,23	372.376,23		
b	Trasferimenti correnti	342.000,00	449.125,00		
c	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.				
13	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	975.632,54	1.061.756,07	B9	B9
14	Personale	1.288.824,85	1.934.440,65	B10	B10
a	Ammortamenti e svalutazioni	20.000,00	20.000,00	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	1.268.824,85	1.814.649,26	B10b	B10b
c	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali			B10c	B10c
d	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni		99.791,39	B10d	B10d
15	Svalutazione dei crediti			B11	B11
16	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	226.000,00		B12	B12
17	Accantonamenti per rischi	2.007,98		B13	B13
18	Altri accantonamenti	79.838,34	198.202,98	B14	B14
	Oneri diversi di gestione	4.960.816,58	5.811.164,19		
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	1.652.587,34	-269.039,38		
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)				
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
19	Proventi finanziari			C15	C15
a	Proventi da partecipazioni				
b	da società controllate				
c	da società partecipate				
20	da altri soggetti	0,27	12.992,33	C16	C16
	Altri proventi finanziari	0,27	12.992,33		
	Totale proventi finanziari	0,27	12.992,33		
21	Oneri finanziari	300.252,04	308.701,76	C17	C17
a	Interessi ed altri oneri finanziari	131.093,78	136.746,20		
b	Interessi passivi	169.158,26	171.955,56		
	Altri oneri finanziari	300.252,04	308.701,76		
	Totale oneri finanziari	-300.251,77	-295.709,43		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)				
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni			D18	D18
23	Svalutazioni			D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)				
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari	1.115.227,14	230.570,94	E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire				
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	20.524,02	126.875,14		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.094.703,12	44.956,32	E20b	E20b
d	Plusvalenze patrimoniali			E20c	E20c
e	Altri proventi straordinari		58.739,48		
	Totale proventi straordinari	1.115.227,14	230.570,94		
25	Oneri straordinari	673.464,99	536.792,28	E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale		121.697,37		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	673.464,99	415.094,91	E21b	E21b
c	Minusvalenze patrimoniali			E21a	E21a
d	Altri oneri straordinari			E21d	E21d
	Totale oneri straordinari	673.464,99	536.792,28		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	441.762,15	-306.221,34		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	1.794.097,72	-870.970,15		
26	Imposte (*)	52.543,42	56.603,85	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	1.741.554,30	-927.574,00	23	23

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.

STATO PATRIMONIALE

Per tutti gli enti

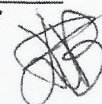
Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

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

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE				A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)					
B) IMMOBILIZZAZIONI					
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>				BI	BI
I	1 Costi di impianto e di ampliamento			BI1	BI1
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno			BI3	BI3
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			BI4	BI4
	5 Avviamento			BI5	BI5
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti			BI6	BI6
	9 Altre	60.000,00	80.000,00	BI7	BI7
Totale immobilizzazioni immateriali		60.000,00	80.000,00		
<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>					
II	1 Beni demaniali	7.091.659,88	7.158.963,69		
	1.1 Terreni				
	1.2 Fabbricati	426.588,07	399.649,69		
	1.3 Infrastrutture	6.136.273,40	6.214.161,00		
	1.9 Altri beni demaniali	528.798,41	545.153,00		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	28.490.902,62	29.380.176,83		
	2.1 Terreni	99.417,93	99.417,93	BII1	BII1
	a di cui in leasing finanziario				
	2.2 Fabbricati	15.427.860,45	15.363.163,83		
	a di cui in leasing finanziario				
	2.3 Impianti e macchinari			BII2	BII2
	a di cui in leasing finanziario				
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	7.137,25	7.512,98	BII3	BII3
	2.5 Mezzi di trasporto	125.726,08	157.157,60		
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	8.273,76	10.342,24		
	2.7 Mobili e arredi	24.396,21	27.106,97		
	2.8 Infrastrutture	10.417.290,94	10.739.475,28		
	2.99 Altri beni materiali	2.380.800,00	2.976.000,00		
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti			BII5	BII5
Totale immobilizzazioni materiali		35.582.562,50	36.539.140,52		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1				BIII1	BIII1

2	a	Partecipazioni in			BIII1a	BIII1a
	b	imprese controllate			BIII1b	BIII1b
	c	imprese partecipate				
		altri soggetti	1.526,70		BIII2	BIII2
	a	Crediti verso				
	b	altre amministrazioni pubbliche			BIII2a	BIII2a
	c	imprese controllate	1.526,70		BIII2b	BIII2b
	d	imprese partecipate			BIII2c BIII2d	BIII2d
		altri soggetti			BIII3	
		Altri titoli	1.526,70			
Totale immobilizzazioni finanziarie				36.619.140,52		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)			35.644.089,20			
STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)			An no	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	C) <u>ATTIVO CIRCOLANTE</u>					
	<u>Rimanenze</u>				CI	CI
	Totale rimanenze					
II	<u>Crediti (2)</u>					
	1	Crediti di natura tributaria	2.148.698,33	2.352.763,25		
	a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
	b	Altri crediti da tributi	2.148.698,33	2.322.896,27		
	c	Crediti da Fondi perequativi		29.866,98		
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	3.325.901,24	2.203.523,79		
	a	verso amministrazioni pubbliche	3.225.901,24	2.103.523,79		
	b	imprese controllate			CII2	CII2
	c	imprese partecipate			CII3	CII3
	d	verso altri soggetti	100.000,00	100.000,00		
	3	Verso clienti ed utenti	1.068.616,39	657.162,28	CII1	CII1
	4	Altri Crediti	29.714,07	208.302,05	CII5	CII5
	a	verso l'erario				
	b	per attività svolta per c/terzi		36.923,80		
	c	altri	29.714,07	171.378,25		
	Totale crediti		6.572.930,03	5.421.751,37		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>					
	1	Partecipazioni			CIII1,2,3 CIII4,5 CIII6	CIII1,2,3 CIII5
	2	Altri titoli				
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi					
IV	<u>Disponibilità liquide</u>					
	1	Conto di tesoreria	802.107,73	555.701,60		
	a	Istituto tesoriere	802.107,73	555.701,60		CIV1a
	b	presso Banca d'Italia				
	2	Altri depositi bancari e postali	38.106,77		CIV1	CIV1b,c
	3	Denaro e valori in cassa			CIV2,3	CIV2,3
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquid		840.214,50	555.701,60		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		7.413.144,53	5.977.452,97		
1	<u>D) RATEI E RISCONTI</u>					
	2	Ratei attivi			D	D
		Risconti attivi			D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)					
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)		43.057.233,73	42.596.593,49		

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		An no	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	22.038.177,32	22.038.177,32	AI	AI
II	Riserve	5.256.753,05	4.716.032,67		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-500.065,08	427.508,92	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	3.981.617,44	2.539.480,27	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	1.769.567,50	1.749.043,48	AIX	AIX
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali				
e	altre riserve indisponibili	5.633,19			
III	Risultato economico dell'esercizio	1.741.554,30	-927.574,00	AIX	AIX
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		29.036.484,67	25.826.635,99		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri	229.179,30	2.911.533,29	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		229.179,30	2.911.533,29		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO				C	C
TOTALE T.F.R. (C)					
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	8.435.487,43	7.113.458,12		
a	prestiti obbligazionari			D1e D2	D1
b	vi/ altre amministrazioni pubbliche				
c	verso banche e tesoriere			D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	8.435.487,43	7.113.458,12	D5	
2	Debiti verso fornitori	3.671.534,30	3.727.516,33	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	824.177,66	1.827.105,33		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
b	altre amministrazioni pubbliche	794.023,24	1.736.099,86		
c	imprese controllate			D9	D8
d	imprese partecipate			D10	D9
e	altri soggetti	30.154,42	91.005,47		
5	Altri debiti	659.430,77	989.404,83	D12,D13, D14	D11,D12, D13
a	tributari	79.595,12	75.172,86		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	5.417,32	23.019,36		
c	per attività svolta per c/terzi (2)				
d	altri	574.418,33	891.212,61		
TOTALE DEBITI (D)		13.590.630,16	13.657.484,61		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi			E	E
II	Risconti passivi	200.939,60	200.939,60	E	E
1	Contributi agli investimenti	200.939,60	200.939,60		
a	da altre amministrazioni pubbliche	200.939,60	200.939,60		
b	da altri soggetti				
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi				
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		200.939,60	200.939,60		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		43.057.233,73	42.596.593,49		



STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		An no	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri				
	2) Beni di terzi in uso		80.338,87		
	3) Beni dati in uso a terzi				
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche				
	5) Garanzie prestate a imprese controllate				
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate				
	7) Garanzie prestate a altre imprese				
TOTALE CONTI D'ORDINE			80.338,87		

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
- 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, eccessivamente sintetico, la gestione dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Revisore ritiene necessario evidenziare i seguenti rilievi, considerazioni e proposte:

- Vista la Deliberazione della Corte dei Conti n. 105/2020 e la relativa risposta, si invita L'Ente ad una più attenta analisi, con l'eventuale incontro con i magistrati della Corte dei Conti al fine di rideterminare almeno la parte disponibile del risultato di amministrazione al 01/01/2015. Infatti, non si è provveduto alla corretta determinazione del riaccertamento straordinario dei residui al 01/01/2015;
- Una più incisiva azione per l'accertamento delle imposte e tributi locali. Tale azione si ritiene necessaria ed improrogabile vista la percentuale bassa della riscossione. Al raggiungimento di tale obiettivo si invita l'Ente ad una riorganizzazione dell'Ufficio tributo con una implementazione della struttura, facendo eventualmente ricorso a personale esterno;
- Una più attenta e dettagliata relazione sul contenzioso in essere, al fine di evitare spese non attese, tale da minare gli eventuali equilibri di Bilancio;
- Una più attenta ed analitica predisposizione dei modelli;
- Una più incisiva implementazione del programma gestionale di contabilità. Con particolare attenzione alla tempestività dei pagamenti e alla corretta determinazione del debito commerciale;
- Una più ampia e dettagliata relazione della Giunta al rendiconto, tale da rispondere correttamente al principio di trasparenza e congrua informazione;
- Una più attenta imputazione delle risorse e relative spese derivanti dell'emergenza sanitaria da Covid-19;
- Una maggiore qualità delle procedure e delle informazioni: trasparenza, tempestività, semplificazione.

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

DOTT. FRANCESCO LA BELLA

