

COMUNE DI RAGUSA

Provincia di RAGUSA

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. Antonino Guzzio

Dott. Calogero Greco

D.ssa Matilde Riccioli

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche.....	5
Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria	8
Gestione Finanziaria	8
Fondo di cassa.....	8
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	17
Risultato di amministrazione.....	20
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	23
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	25
Fondi spese e rischi futuri.....	25
SPESA IN CONTO CAPITALE.....	26
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	26
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	27
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	29
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	30
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	34
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	34
CONTO ECONOMICO	35
STATO PATRIMONIALE.....	35
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	37
IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	38
CONCLUSIONI	

Comune di RAGUSA

Organo di revisione

Verbale n. 31 del 23.04.2021

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 RAGUSA, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Il 23.04.2021

L'organo di revisione
Dott. Antonino Guzzio
Dott. Calogero Greco
D.ssa Matilde Riccioli

INTRODUZIONE

I sottoscritti Dott. Antonino Guzzio, quale Presidente , Dott. Calogero Greco e D.ssa Matilde Riccioli, quali Componenti, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n.89/2020;

- ◆ ricevuta in data 06.04.2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 145 del 30.03.2021, 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;

- ◆ ricevuta in data 21.04.2021 l'ulteriore documentazione richiesta a mezzo pec in data 20.4.2021;
- ◆ 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. 19 del 24.03.2017;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL dal precedente organo di revisione;
- ◆ 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;
- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Ragusa registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 73.418_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 ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;

- l'Ente *ha* provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2020 attraverso la modalità

- 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 caso di applicazione nel corso del 2020 dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che *sono state* rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

- 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 ha* in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016; (*indicare quale tra le seguenti*)
- *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 di rifinanziamento;
- 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 degli 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 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, *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;

- non è in dissesto;
- il risultato di amministrazione al 31/12/2020 è migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2020 per un importo superiore al disavanzo applicato al bilancio 2020;
- la composizione e la modalità di recupero del disavanzo è la seguente:

DESCRIZIONE	IMPORTO
a) MAGGIORE DISAVANZO DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI	€ 5.356.888,06
b) QUOTA ANNUA DEL DISAVANZO APPLICATO AL BILANCIO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	€ 594.034,64
c) DISAVANZO RESIDUO ATTESO (a-b)	€ 4.762.853,42
d) DISAVANZO ACCERTATO CON IL RENDICONTO	€ 3.453.108,06
e) QUOTA NON RECUPERATA DA APPLICARE AL BILANCIO 2021 (c-d) (solo se valore positivo)	-€ 1.309.745,36

ANALISI DEL DISAVANZO	Composizione del disavanzo					
	Disavanzo dell'esercizio precedente (a)	Disavanzo dell'esercizio 2020 (b)	disavanzo ripianato nell'esercizio 2020 (c)=a-b	quota del disavanzo da ripianare nel 2020 (d)	ripiano non effettuato nell'esercizio (e)=d-c	
Disavanzo al 31.12.15 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....			€ -		€ -	
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	€ 5.356.888,06	€ 3.453.108,06	€ 1.903.780,00	€ 594.034,64	-€ 1.309.745,36	
Disavanzo tecnico al 31.12....			€ -		€ -	
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL			€ -		€ -	
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizioda ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....			€ -		€ -	
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio precedente			€ -		€ -	
TOTALE	€ 5.356.888,06	€ 3.453.108,06	€ 1.903.780,00	€ 594.034,64	-€ 1.309.745,36	

MODALITA' DI COPERTURA DEL DISAVANZO	COMPOSIZIONE DEL DISAVANZO ¹	COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO			
		esercizio 2021	esercizio 2022	esercizio 2023	esercizi successivi
Disavanzo al 31.12.15					
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	€ 3.453.108,06	€ 594.034,64	€ 594.034,64	€ 594.034,64	€ 1.671.004,14
Disavanzo tecnico al 31.12....					
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL ⁸					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio precedente					
TOTALE	€ 3.453.108,06	€ 594.034,64	€ 2.859.073,42	€ 594.034,64	€ 1.671.004,14

1 Corrisponde alla colonna (b) della tabella precedente

- ha provveduto nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 1.539.686,91 di cui euro 1.539.686,91 di parte corrente ; detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

	2018	2019	2020
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 60.878,11	€ 36.834,60	€ 640.394,39
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ 17.253,44	€ 120.134,32	€ 899.292,52
Totale	€ 78.131,55	€ 156.968,92	€ 1.539.686,91

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:

1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 146.877,44.

- 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 2018 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.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI						
RENDICONTO 2020	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista	
Asilo nido	€ 296.393,39	€ 766.954,34	-€ 470.560,95	38,65%	40,04%	
Mense scolastiche	€ 251.101,11	€ 533.167,64	-€ 282.066,53	47,10%	51,68%	
Musei e teatri	€ 274.821,00	€ 444.031,17	-€ 169.210,17	61,89%	94,16%	
Lampade votive	€ 38.000,00	€ 43.500,00	-€ 5.500,00	87,36%	87,36%	
Espurgo pozzi neri	€ 13.223,00	€ 105.160,00	-€ 91.937,00	12,57%	12,09%	
Corsi extrascolastici			€ -	#DIV/0!		
Impianti sportivi	€ 22.048,00	€ 486.056,66	-€ 464.008,66	4,54%	25,64%	
Altri servizi			€ -	#DIV/0!		
Totali	€ 895.586,50	€ 2.378.869,81	-€ 1.483.283,31	37,65%		

Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria

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 che 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'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'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, come evidenziato nella relazione al rendiconto. In considerazione della FAQ Arconet n.47, il Collegio dei Revisori verificherà, successivamente all'approvazione del rendiconto, e comunque entro il 31-05-2021, la corretta contabilizzazione del c.d. "Fondone" e l'eventuale revisione degli allegati al rendiconto stesso.

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)	€ 20.919.803,39
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€ 20.919.803,39

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 15.712.499,36	€ 15.141.458,25	€ 20.919.803,39
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 1.813.109,38	€ 2.249.893,51	€ 3.983.885,57

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.

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2018	2019	2020
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 961.774,23	€ 1.813.109,38	€ 2.249.893,51
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 961.774,23	€ 1.813.109,38	€ 2.249.893,51
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 851.335,15	€ 436.784,13	€ 1.733.992,06
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 1.813.109,38	€ 2.249.893,51	€ 3.983.885,57
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 1.813.109,38	€ 2.249.893,51	€ 3.983.885,57

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.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020						
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale	
Fondo di cassa iniziale (A)		€ -			€ -	
Entrate Titolo 1.00	+	€ 50.359.120,92	€ 33.081.355,74	€ 4.968.504,61	€ 38.049.860,35	
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -	
Entrate Titolo 2.00	+	€ 27.193.312,23	€ 21.726.531,60	€ 1.139.681,40	€ 22.866.213,00	
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -	
Entrate Titolo 3.00	+	€ 24.290.781,46	€ 8.989.260,16	€ 6.266.603,06	€ 15.255.863,22	
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -	
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da gg.p.p. (B1)	+	€ 70.643.417,50	€ 2.828.276,59	€ 1.113.948,04	€ 3.942.224,63	
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 172.486.632,11	€ 66.625.424,09	€ 13.488.737,11	€ 80.114.161,20	
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -	
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 114.948.073,81	€ 58.552.187,15	€ 12.255.380,42	€ 70.807.567,57	
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -	
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ -	€ -	€ -	€ -	
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)	=	€ 114.948.073,81	€ 58.552.187,15	€ 12.255.380,42	€ 70.807.567,57	
Differenza D (D=B-C)	=	€ 57.538.558,30	€ 8.073.236,94	€ 1.233.356,69	€ 9.306.593,63	
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)	=	€ 57.538.558,30	€ 8.073.236,94	€ 1.233.356,69	€ 9.306.593,63	
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -	
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -	
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -	
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	=	€ -	€ -	€ -	€ -	
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ -	€ -	€ -	€ -	
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ 70.643.417,50	€ 2.828.276,59	€ 1.113.948,04	€ 3.942.224,63	
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)	=	€ 70.643.417,50	€ 2.828.276,59	€ 1.113.948,04	€ 3.942.224,63	
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	-€ 70.643.417,50	-€ 2.828.276,59	-€ 1.113.948,04	-€ 3.942.224,63	
Spese Titolo 2.00	+	€ -	€ -	€ -	€ -	
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -	
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	€ -	€ -	€ -	€ -	
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -	
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -	
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 70.643.417,50	-€ 2.828.276,59	-€ 1.113.948,04	-€ 3.942.224,63	
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	+	€ -	€ -	€ -	€ -	
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€ -	
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ -	€ -	€ -	€ -	
Relazione dell'Organo di Revisione	Rendice					10
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ -	€ -	€ -	€ -	
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+)	=	#####	€ 5.244.960,35	€ 119.408,65	€ 5.364.369,00	

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

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

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

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha allegato nella relazione sulla gestione l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.

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

L'ente ha rispettato i tempi di pagamento.

Conseguentemente l'ente non 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 69.512.012,45.

GESTIONE DEL BILANCIO	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	28.698.185,21
	-
SALDO GESTIONE RESIDUI	40.813.827,24
AVANZO (DISVANZO) AMMINISTRAZIONE	69.512.012,45

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*	€ 28.698.185,21
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 21.610.621,61
Accertamenti	€ 104.214.979,95
Impegni	-€ 87.224.921,13
FPV spese correnti	-€ 4.755.597,02
FPV spese c/capitale	-€ 9.431.565,45
Avanzo applicato	€ 4.878.701,89
Disavanzo coperto	-€ 594.034,64
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 40.813.827,24
Risutato anno precedente	€ 54.617.768,00
Avanzo applicato	-€ 4.878.701,89
Disavanzo coperto	€ 594.034,64
Minori residui attivi riaccertati	-€ 12.040.036,81
Maggiori residui attivi riaccertati	€ 467,76
Minori residui passivi riaccertati	€ 2.520.295,54
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	€ 69.512.012,45

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	€ 50.359.120,92	€ 42.753.770,90	€ 33.081.355,74	77,37646304
Titolo II	€ 27.193.312,23	€ 23.887.305,24	€ 21.726.531,60	90,95430138
Titolo III	€ 24.290.781,46	€ 20.390.130,54	€ 8.989.260,16	44,08632962
Titolo IV	€ 70.643.417,50	€ 4.606.195,51	€ 2.828.276,59	61,40157498

Nel 2020, l'Organo di revisione precedente, 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.

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	(+)	13.001.179,20
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	594.034,64
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	87.031.206,68
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	(-)	70.870.847,79
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	4.755.597,02
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 4.00 - Quota di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	448.144,66
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D1-D2-E-E1-F1-F2)		23.363.761,77
ALTRI 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 avано di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	2.735.105,89
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	1.192.169,15
J) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	819.196,57
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I+L+M)		26.471.840,24
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	7.868.167,79
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	5.743.824,09
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	12.859.848,36
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	863.670,68
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		11.996.177,68
P) Utilizzo avано di amministrazione per spese di investimento	(+)	2.143.596,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	8.609.442,41
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	7.006.195,51
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	(-)	1.192.169,15
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 riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	819.196,57
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	5.728.350,92
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	9.431.565,45
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
E1) 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-S1-S2-T+L-M-U-U2-V+E+ E1)		2.226.344,97
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	2.685.087,51
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		458.737,54
- Variazione accantonamenti in c/capitale, effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		458.737,54
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 riduzione 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	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		28.698.185,21
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		7.868.167,79
Risorse vincolate nel bilancio		8.428.906,60
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		12.401.110,82
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		863.670,68
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		11.537.440,14

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:	
O1) Risultato di competenza di parte corrente	26.471.840,24
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-) 2.735.105,89
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-) 7.868.167,79
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-) 863.670,68
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) ⁽²⁾	(-) 5.743.824,09
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-) 9.261.071,79

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate
ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N ⁵	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno ⁻¹)	Risorse accantonate stanziate nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità		0				0 0
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0	0	0	0	0
Fondo perdite società partecipate						0 0 0
Totale Fondo perdite società partecipate		0	0	0	0	0
Fondo contezioso		827.755,44 -	441.426,12		613.670,68	1.000.000,00 0 0
Totale Fondo contezioso		827.755,44 -	441.426,12	0	613.670,68	1.000.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾		49.163.408,37		6.401.063,86		55.564.472,23
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		49.163.408,37	-	6.401.063,86	-	55.564.472,23
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						0 0
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0	0	0	0	0
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾		1215859,3	-884294,79	1467103,93	250000	2048668,44 0 0
Totale Altri accantonamenti		1215859,3	-884294,79	1467103,93	250000	2048668,44
Totale		51207023,11	-1325720,91	7868167,79	863670,68	58613140,67

(*) 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 (e) 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 (e) è minore della somma algebrica delle colonne (a)+(b), la differenza è iscritta con il segno (-) nella colonna (d).

Se l'importo della colonna (e) è maggiore della somma algebrica delle colonne (a)+(b), la differenza è iscritta con il segno (+) nella colonna (c) 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 I possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a/1 del rendiconto dell'esercizio precedente.

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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/N ¹	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni ever. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/N 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 del residuo passivo finanziato 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 risultato di amministrazione al 31/12/N	
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(f)+(g)	(j)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge				2914180,71	496459,98	7757558,78	4036265,25	222057,46	-241052,76	52909,01	4048605,06	6707378,55
Totale vincoli derivanti dalla legge (I/1)				2914180,71		7757558,78	4036265,25	222057,46	-241052,76	52909,01	4048605,06	6707378,55
Vincoli derivanti da Trasferimenti				2907621,77	1661521	5077384,15	3754348,41		-367939,06	98924,62	3083481,36	4697521,19
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)				2907621,77	1661521	5077384,15	3754348,41	0	-367939,06	98924,62	3083481,36	4697521,19
Vincoli derivanti da finanziamenti				47575,29		2400000	520535,57	1519988,37	-51583,51	615945,9	975421,96	1074580,76
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I/3)				47575,29		2400000	520535,57	1519988,37	-51583,51	615945,9	975421,96	1074580,76
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				1008013,16	840000	293512,73	795935	208819,69	-13479,05		128758,04	310250,25
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4)				1008013,16		293512,73	795935	208819,69	-13479,05		128758,04	310250,25
Altri vincoli				1595766,41	340000	40530	187889,82				192640,18	1448406,59
Totale altri vincoli (I/5)				1595766,41		40530	187889,82	0	0		192640,18	1448406,59
Totale risorse vincolate (I=I/1+I/2+I/3+I/4+I/5)				8473157,34	1661521	15568985,66	9294974,05	1950865,52	-674054,38		7453484,64	14238137,34
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)												
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/l=I-1/m/1)												
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=I-2/m/2)												
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=I-3/m/3)												
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=I-4/m/4)												
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=I-5/m/5)												
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n-m)												

(*) Le 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 (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna

I 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).

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

^(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.3 del principio applicato della programmazione.

(1) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna I possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a/3 del rendiconto dell'esercizio precedente

(2) Comprende le eventuali cancellazioni di impremi immutati all'esercizio N finanziati dal fondo pluriennale vincolato costituito da risorse destinate agli investimenti, non reimpiegate nell'esercizio N se la cancellazione

(2) Comprende le eventuali cancellazioni di impegni imputati all'esercizio N, finanziati dal fondo pluriennale vincolato costituito da risorse destinate agli investimenti, non reimpiegate nell'esercizio N, se la cancellazione è effettuata dopo l'approvazione del rendicontello dell'esercizio N-1

(3) Esclusa la cancellazione di residui attivi non compresi nella quota del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente destinata agli investimenti (ad es. i residui attivi destinati agli investimenti 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:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
 - b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
 - c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
 - d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
 - e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
 - f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2020-2021-2022 di riferimento;

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

FPV	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	€ 13.001.179,20	€ 4.755.597,02
FPV di parte capitale	€ 8.609.442,41	€ 9.431.565,45
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	€ 16.716.199,63	€ 13.001.179,20	€ 4.755.597,02
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 573.365,01	€ 1.531.317,67	€ 1.391.996,73
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 8.836.759,00	€ 2.730.027,68	€ 1.316.296,31
- 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***	€ 65.415,62	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 491.134,14	€ 264.513,13	€ 1.081.535,21
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 6.690.433,94	€ 8.475.320,82	€ 965.768,77
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 59.091,92	€ -	€ -

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, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 6.939.927,33	€ 8.609.442,41	€ 9.431.565,45
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 2.280.571,00	€ 4.129.633,30	€ 3.497.846,03
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 3.452.380,98	€ 4.479.809,11	€ 5.933.719,42
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 1.206.974,86	€ -	€ -
- 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:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un **avanzo** di Euro 69.512.012,45, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				15.141.458,25
RISCOSSIONI PAGAMENTI	(+) (-)	15.645.578,42 14.426.985,23	77.144.972,20 72.585.220,25	92.790.550,62 87.012.205,48
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			20.919.803,39
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			20.919.803,39
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	51.912.626,39	27.070.007,75	78.982.634,14
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.563.561,73	14.639.700,88	16.203.262,61
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			4.755.597,02
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			9.431.565,45
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)⁽²⁾	(=)			69.512.012,45

- b) 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)	€ 61.345.205,03	€ 54.617.768,00	€ 69.512.012,45
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 45.036.385,90	€ 51.207.023,11	€ 58.613.140,67
Parte vincolata (C)	€ 23.388.902,77	€ 8.473.157,34	€ 14.238.137,34
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 385.568,01	€ 294.475,61	€ 113.842,50
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 7.465.651,65	-€ 5.356.888,06	-€ 3.453.108,06

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:

- vincolato;
- destinato ad investimenti;

a seconda della fonte di finanziamento.

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	1.386.062,55
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	26.861,99
Altri incarichi	909.866,94
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	2.432.805,54
“Fondone” Covid-19 DM 3/11/2020	-
Altro(**)	-
Totale FPV 2020 spesa corrente	4.755.597,02
** specificare	

Il fondo riguarda prevalentemente le spese in conto capitale ma può essere destinato a garantire la copertura di spese correnti, ad esempio per quelle impegnate a fronte di entrate derivanti da trasferimenti correnti vincolati, esigibili in esercizi precedenti a quelli in cui è esigibile la corrispondente spesa”

Utilizzo nell'esercizio 2020 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2019

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Risultato d'amministrazione al 31.12.2019						
			Parte accantonata			Parte vincolata			Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -							
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -							
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -							
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -							
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -							
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -							
Utilizzo parte accantonata	€ 1.325.720,91		€ -	€ 1.325.720,91	€ -				
Utilizzo parte vincolata	€ 3.337.980,98					€ 496.459,98	€ 1.661.521,00	€ -	€ 1.180.000,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 215.000,00								€ 215.000,00
Valore delle parti non utilizzate	€ 55.095.954,17	€ -	€ 49.163.408,37	€ 386.329,32	€ 331.564,51	€ 2.417.720,73	€ 1.246.100,77	€ 47.575,29	€ 1.423.779,57
<i>Valore monetario della parte</i>	<i>€ 59.974.656,06</i>	<i>€ -</i>	<i>€ 49.163.408,37</i>	<i>€ 1.712.050,23</i>	<i>€ 331.564,51</i>	<i>€ 2.914.180,71</i>	<i>€ 2.907.621,77</i>	<i>€ 47.575,29</i>	<i>€ 2.603.779,57</i>
									<i>€ 294.475,61</i>

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

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 09.03.2021 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.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 79.597.773,86	€ 15.645.578,42	€ 51.912.626,39	-€ 12.039.569,05
Residui passivi	€ 18.510.842,50	€ 14.426.985,23	€ 1.563.561,73	-€ 2.520.295,54

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 11.984.677,14	€ 2.182.052,19
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 39.479,98	€ 250.304,40
Gestione servizi c/terzi	€ 15.411,93	€ 87.938,95
MINORI RESIDUI	€ 12.039.569,05	€ 2.520.295,54

Residui attivi		Esercizi precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale residui conservati al 31.12.2020
IMU	Residui iniziali	€ 11.792.875,67	€ 256.243,71	€ 358.978,67	€ 357.574,11	€ 168.860,52	€ 237.749,09	€ 491.080,43
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 1.008.107,04	€ 258.104,39	€ 428.036,45	€ 357.574,11	€ 168.860,52	€ 237.749,09	
	Percentuale di riscossione	9%	101%	119%	100%	100%		
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	€ 11.653.344,14	€ 14.575.309,74	€ 12.277.760,77	€ 15.274.672,80	€ 18.874.532,10	€ 19.749.329,07	€ 24.008.255,10
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 566.084,96	€ 255.424,10	€ 1.116.668,69	€ 1.967.660,85	€ 3.114.019,83	€ 2.423.358,64	
	Percentuale di riscossione	5%	2%	9%	13%	16%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 806.899,27	€ 1.372.205,38	€ 2.746.450,28	€ 3.189.536,39	€ 4.197.524,47	€ 3.898.916,12	€ 3.083.092,29
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 145.906,48	€ 225.688,87	€ 317.242,45	€ 87.594,21	€ 212.393,28	€ 45.306,16	
	Percentuale di riscossione	18%	16%	12%	3%	5%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 1.776.270,68	€ 345.871,98	€ 369.025,10	€ 437.931,86	€ 482.801,19	€ 366.302,83	€ 418.170,15
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 1.293.616,65	€ 48.174,86	€ 28.897,67	€ 29.907,07	€ 14.211,97	€ 21.836,14	
	Percentuale di riscossione	73%	14%	8%	7%	3%		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ 13.405.670,47	€ 12.479.915,46	€ 16.330.591,06	€ 17.532.438,78	€ 19.624.610,08	€ 20.892.519,15	€ 21.758.977,53
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 4.083.056,35	€ 4.157.681,18	€ 5.238.221,62	€ 4.658.268,71	€ 4.739.333,73	€ 5.225.643,77	
	Percentuale di riscossione	30%	33%	32%	27%	24%		
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ 35.815,71	€ 17.810,68	€ 242.199,30	€ 31.328,65	€ 58.769,84	€ 14.453,10	€ 11.286,00
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 24.487,03	€ 6.482,00	€ 230.870,65	€ 23.427,77	€ 58.769,84	€ 14.453,10	
	Percentuale di riscossione	68%	36%	95%	75%	100%		
	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!		

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.

- **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 le modalità di calcolo e la determinazione dell'accantonamento.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 55.564.472,23

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 1.000.000,00, 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.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzione e dalla riconoscenza del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 , come rilevato con nota prot.25932 del 26.02.2021 dall'Avvocatura comunale, si ritiene congruo l'accantonamento effettuato.

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)	€ 7.618,51
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 4.653,93
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 12.272,44

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 586.396,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 1.450.000,00 per passività potenziali probabili, di cui alla nota n.26282 dell'1/3/2021, Settore III, IV e IX.

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	-	-	-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	3.608.783,59	4.216.443,25	607.659,66
203	Contributi agli investimenti	49.802,50	-	49.802,50
204	Altri trasferimenti in conto capitale			-
205	Altre spese in conto capitale	1.245.368,19	1.511.907,57	266.539,38
	TOTALE	4.903.954,28	5.728.350,82	824.396,54

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)	€ 57.402.703,26	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 11.461.439,27	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 21.677.622,82	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 90.541.765,35	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 9.054.176,54	
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)	€ 1.237.566,07	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ 199.015,65	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 8.015.626,12	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 1.038.550,42	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2018		1,15%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	€	34.908.301,93
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	€	448.144,66
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	€	2.400.000,00
TOTALE DEBITO	=	€	36.860.157,27

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	€ 37.708.400,16	€ 34.789.601,48	€ 34.908.301,93
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ 3.184.809,00	€ 2.400.000,00
Prestiti rimborsati (-)	-€ 2.918.798,68	-€ 3.057.863,55	-€ 448.144,66
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)		-€ 8.245,00	
Totale fine anno	€ 34.789.601,48	€ 34.908.301,93	€ 36.860.157,27
Nr. Abitanti al 31/12	73.614,00	73.383,00	73.383,00
Debito medio per abitante	472,59	475,70	502,30

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	€ 1.457.187,06	€ 1.337.499,98	€ 1.197.792,14
Quota capitale	€ 2.918.798,68	€ 3.057.863,55	€ 448.144,66
Totale fine anno	€ 4.375.985,74	€ 4.395.363,53	€ 1.645.936,80

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 NON ha ottenuto anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

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): € 28.698.185,21
- W2 (equilibrio di bilancio): € 12.401.110,82
- W3 (equilibrio complessivo): € 11.537.440,14

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, rileva che **sono** stati conseguiti i seguenti risultati, in particolare le entrate per il recupero dell'evasione, sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Competenza Esercizio 2019
Recupero evasione IMU	€ 2.198.706,72	€ 3.025,02	€ 97.707,50	€ 2.908.118,88
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ 1.563.320,00	€ 10.518.221,65
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ 19.541,50	€ 76.542,22
Recupero evasione altri tributi	€ 315.367,33	€ 224.813,50	€ -	€ -
TOTALE	€ 2.514.074,05	€ 227.838,52	€ 1.680.569,00	€ 13.502.882,75

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 22.062.253,42	
Residui riscossi nel 2020	€ 2.101.775,82	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 7.123.184,96	
Residui al 31/12/2020	€ 12.837.292,64	58,19%
Residui della competenza	€ 2.286.235,53	
Residui totali	€ 15.123.528,17	
FCDE al 31/12/2020	€ 13.806.597,37	91,29%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **diminuite** di Euro 2.101.006,03. rispetto a quelle dell'esercizio 2019, considerando per il 2019 sia l'accertato IMU che TASI, per i seguenti motivi: misure di agevolazioni per emergenza COVID-19

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

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 237.749,09	
Residui riscossi nel 2020	€ 237.749,09	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 491.080,43	
Residui totali	€ 491.080,43	
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	€ 19.749.329,07	
Residui riscossi nel 2020	€ 2.423.358,64	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 17.325.970,43	87,73%
Residui della competenza	€ 6.682.284,67	
Residui totali	€ 24.008.255,10	
FCDE al 31/12/2020		0,00%

Contributi per permessi di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evo-luzione:

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2018	2019	2020
Accertamento	€ 1.367.422,45	€ 1.359.588,40	€ 1.449.740,54
Riscossione	€ 1.308.652,61	€ 1.345.135,30	€ 1.438.454,54

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	€ 1.617.614,56	€ 1.608.862,60	€ 849.510,79
riscossione	€ 522.032,27	€ 669.937,87	€ 338.437,87
%riscossione	32,27	41,64	39,84

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA

	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	€ 1.617.614,56	€ 1.608.862,60	€ 849.510,79
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 876.148,19	€ 797.172,19	€ 436.903,40
entrata netta	€ 741.466,37	€ 811.690,41	€ 412.607,39
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 503.390,16	€ 591.493,40	€ 357.811,48
% per spesa corrente	67,89%	72,87%	86,72%
destinazione a spesa per investimenti	€ 3.000,00	€ 25.002,00	
% per Investimenti	0,40%	3,08%	

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

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 3.898.916,12	
Residui riscossi nel 2020	€ 45.306,16	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 1.281.763,59	
Residui al 31/12/2020	€ 2.571.846,37	65,96%
Residui della competenza	€ 511.245,92	
Residui totali	€ 3.083.092,29	

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

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	€ 372.274,51	
Residui riscossi nel 2020	€ 21.836,14	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 21.927,83	
Residui al 31/12/2020	€ 328.510,54	88,24%
Residui della competenza	€ 89.659,61	
Residui totali	€ 418.170,15	

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	€ 20.247.876,22	€ 19.077.861,58	-1.170.014,64
102	imposte e tasse a carico ente	€ 1.710.691,00	€ 1.918.929,93	208.238,93
103	acquisto beni e servizi	€ 43.500.166,62	€ 43.414.367,61	-85.799,01
104	trasferimenti correnti	€ 3.062.221,57	€ 4.711.400,77	1.649.179,20
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 1.342.926,72	€ 1.197.793,20	-145.133,52
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 162.215,20	€ 350.014,70	187.799,50
110	altre spese correnti	€ 112.700,84	€ 200.480,00	87.779,16
TOTALE		€ 70.138.798,17	€ 70.870.847,79	732.049,62

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;
- 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 ;
- 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 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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
Spese macroaggregato 101		€ 19.077.861,58
Spese macroaggregato 103		€ 13.648,28
Irap macroaggregato 102		€ 998.737,75
Altre spese: da specificare.....		
Totali spese di personale (A)	€ 22.812.787,94	€ 20.090.247,61
(-) Componenti escluse (B)		€ 1.729.263,72
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 22.812.787,94	€ 18.360.983,89

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

L'Organo di revisione *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 dei seguenti vincoli :

- studi e incarichi di consulenza;
- divieto di effettuare sponsorizzazione;
- 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, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, non ha proceduto a esternalizzare servizi pubblici locali.

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 in data 28.12.2020 con deliberazione consiliare n. 87 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrono i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati indicate nella relazione sulla gestione.

CONTO ECONOMICO

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

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) 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 un miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente motivato da una forte riduzione della gestione straordinaria, in particolare degli oneri straordinari derivanti da insussistenze o sopravvenienze passive.

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

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

Quote di ammortamento		
2018	2019	2020
4.222.499,68	4.210.231,03	4.255.914,80

STATO PATRIMONIALE

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.

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

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2020
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- <i>inventario dei beni immobili</i>	2020
- <i>inventario dei beni mobili</i>	2020
Immobilizzazioni finanziarie	
Rimanenze	2020

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 si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: **esistono** rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha approvato l'inventario dei beni materiali con delibera della Giunta Municipale n.144 del 30.03.2021 .

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 55.564.472,23 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti.

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

Il patrimonio netto è così suddiviso:

PATRIMONIO NETTO		Importo
I	Fondo di dotazione	€ 122.535.001,57
II	Riserve	€ 57.426.601,80
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€ 578.380,14
b	da capitale	€ 19.713.191,55
c	da permessi di costruire	€ 28.736.547,21
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 8.398.482,90
e	altre riserve indisponibili	
III	risultato economico dell'esercizio	-€ 2.630.999,22

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al consiglio di ripianare il risultato economico negativo dell'esercizio come segue:

	Importo
con utilizzo di riserve	€ 2.630.999,22
portata a nuovo	
Total	€ 2.630.999,22

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	€ 1.000.000,00
fondo indennità fine mandato	€ 12.272,44
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	€ 1.450.000,00
totale	€ 2.462.272,44

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.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

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:

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- b) le principali voci del conto del bilancio
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiari 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.

(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di revisione raccomanda all'Ente il continuo monitoraggio dei seguenti aspetti:

- attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria (rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici, debiti fuori bilancio, ecc.);
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica (saldo di bilancio, contenimento spese di personale, contenimento indebitamento);
- congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi - attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio (rispetto della competenza economica, completa e corretta rilevazione dei componenti economici positivi e negativi, scritture contabili o carte di lavoro a supporto dei dati rilevati);
- attendibilità dei valori patrimoniali (rispetto dei principi contabili per la valutazione e classificazione, conciliazione dei valori con gli inventari);
- analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;
- destinazione dell'avanzo di amministrazione non vincolato tenendo conto delle priorità in ordine al finanziamento di debiti fuori bilancio ed al vincolo per crediti di dubbia esigibilità.

Si richiama inoltre l'attenzione sull'attuale contesto di grave emergenza sanitaria, economica e sociale derivante dalla pandemia da Covid-19, pertanto si ritiene di dover raccomandare di tenere i seguenti comportamenti gestionali:

- aumentare la frequenza del monitoraggio dell'andamento delle entrate;
- effettuare una gestione del bilancio improntata alla massima prudenza considerando che devono essere soddisfatte innanzitutto le spese indispensabili.

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. Antonino Guzzio
Dott. Calogero Greco
D.ssa Matilde Riccioli

(Documento firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. n. 82/2005 e s.m.i.)