

Prot. N. 4189
DEL 22/06/2021.



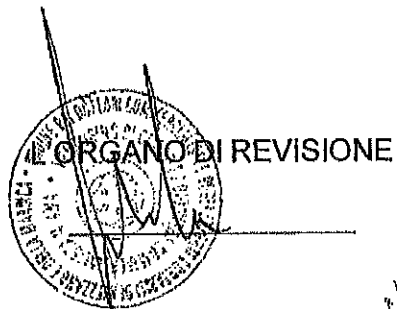
COMUNE DI VALLE CASTELLANA

Provincia di TERAMO

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2020



Organo di revisione

Verbale n. 8 del 21 06 2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

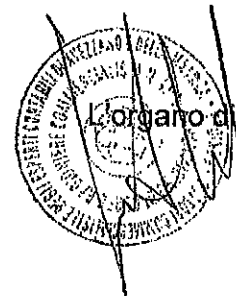
L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2020, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2020 operando ai sensi e nel rispetto:

- 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 Vallec Castellana che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Rocca di Mezzo li 21/06/2021


L'organo di revisione

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Venturino Di Corpo revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n.14 del 19/05/2018;

◆ ricevuta in data 8/6/2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 43 del 29/05/2021, 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. 27 del 1999 (s invita all'aggiornamento sulla base delle normative attuali

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL con scelta casuale
- ◆ 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	5
di cui variazioni di Consiglio	4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	0
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	0
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	0

- ◆ 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 Valle Castellana registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 876 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 "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, 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;

- in sede di approvazione del rendiconto 2019, l'ente **non si è avvalso** della possibilità, prevista dall'art. 109, comma 1-ter del DL. 18/2020, di svincolo delle quote di avanzo vincolato da utilizzarsi nell'esercizio 2020;

- nel rendiconto 2020 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione dei Comuni Unione Monti della Laga
- **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- è **ricompreso** nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016; (slisma 24/8/2016 e 16/10/2016)
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;)
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive 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 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 **non 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;
- **ha provveduto/non ha provveduto** nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 6000 di cui euro 6000, di parte corrente e 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	€ -	€ 65.397,77	
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			€ 6.000,00
Totale	€ -	€ 65.397,77	€ 6.000,00

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio

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	€ 3.736,51	€ 11.207,18	€ 7.470,67	33,34%	
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	€ 3.736,51	€ 11.207,18	€ 7.470,67	33,34%	

Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente non ha utilizzato la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il

finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'art. 187, co.2, d.lgs. 18 agosto 2000, n.267, come previsto, per l'esercizio 2020, dall'art.109, co. 2, d.l. 18/2020.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** sospeso per covid le rate mutuo ma per sisma e quindi non Ai i sensi ex art. 112, d.l. n. 18/2020.

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

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)	€	774.447,65
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€	774.447,65

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.332.244,88	€ 1.356.045,88	€ 282.585
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 99.337,05	€ 95.337,05	€ 95.337

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 per effetto della necessita di una ricostruzione retroattiva

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2018	2019	2020
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 99.337,05	€ 99.337,05	€ 95.337,0
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 99.337,05	€ 99.337,05	€ 95.337,0
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ -	€ -	€ -
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ -	€ 4.000,00	€ -
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 99.337,05	€ 95.337,05	€ 95.337,0
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 99.337,05	€ 95.337,05	€ 95.337,0

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)	1356045,9	1356045,87			€ 1.356.045,87
Entrate Titolo 1.00	+	€ 708.294,32	€ 593.509,16	€ 337.492,69	€ 931.001,85
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 1.762.441,32	€ 1.296.731,08	€ 102.467,85	€ 1.339.198,93
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 357.536,67	€ 219.690,22	€ 76.560,11	€ 296.250,33
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.rr. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 2.828.292,31	€ 2.049.930,46	€ 516.520,65	€ 2.566.451,11
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 2.749.451,76	€ 1.857.865,78	€ 894.739,52	€ 2.752.605,30
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 81.794,81	€ 21.982,23	€ -	€ 21.982,23
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)	=	€ 2.831.246,57	€ 1.879.848,01	€ 894.739,52	€ 2.774.587,53
Differenza D (D=B-C)	=	€ 2.954,26	€ 170.082,45	€ 378.218,87	€ 208.136,42
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)	=	€ -2.954,26	€ 170.082,45	€ 378.218,87	€ 208.136,42
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 5.742.992,17	€ 2.509.133,76	€ 353.279,15	€ 2.862.412,91
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)	=	€ 5.742.992,17	€ 2.509.133,76	€ 353.279,15	€ 2.862.412,91
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 finanziaria (L=L1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 5.742.992,17	€ 2.509.133,76	€ 353.279,15	€ 2.862.412,91
Spese Titolo 2.00	+	€ 5.802.120,35	€ 2.221.644,64	€ 975.434,55	€ 3.197.079,19
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziaria	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 5.802.120,35	€ 2.221.644,64	€ 975.434,55	€ 3.197.079,19
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ 5.802.120,35	€ 2.221.644,64	€ 975.434,55	€ 3.197.079,19
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ -59.128,18	€ 287.489,12	€ 622.155,40	€ 334.666,28
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	+	€ 200.000,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 200.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 1.440.100,00	€ 531.737,53	€ 1.067,16	€ 532.804,69
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 1.440.100,00	€ 464.306,43	€ 107.293,78	€ 571.600,21
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+)	=	€ 1.293.963,43	€ 525.002,67	€ 1.106.600,89	€ 774.447,65

Relazione dell'Organo di Revisione -- Rendic

** Il totale comprende Competenza + Residui

	2018	2019	2020
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222	€ 615.072,77	€ 567.500,75	€ 694.468,77
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese	€ -	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ -	€ 31,00	€ -
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata		€ 43.114,00	€ -
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)	zero	zero	zero
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	zero	€ 11,69	zero

*Verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2020 è stato di euro 0

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** 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.

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

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.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo / disavanzo** di Euro 44665,02

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 44665,02, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 278510,21 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) / Disavanzo di competenza (-)	44.665,02
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	-
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	-
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	44.665,02

Errore. Il collegamento non è valido.

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*	-€ 16.686,06
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 43.398,26
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 82.639,01
SALDO FPV	-€ 39.240,75
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 17.128,47
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 98.887,29
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 128.562,31
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 46.803,49
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 16.686,06
SALDO FPV	-€ 39.240,75
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 46.803,49
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 6.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 444.799,35
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	€ 441.676,03

*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/accertamenti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 708.294,32	€ 652.582,97	€ 593.509,16	90,95
Titolo II	€ 1.762.441,32	€ 1.348.691,75	€ 1.236.731,08	91,70
Titolo III	€ 357.556,67	€ 227.195,79	€ 219.690,22	96,70
Titolo IV	€ 5.742.992,17	€ 2.659.122,44	€ 2.509.133,76	94,36
Titolo V	€ -	€ -	€ -	

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.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

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

VERIFICA EQUILIBRI
(solo per gli Enti locali)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACERTAMENTI EMBRENI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(A)	10.954,26
AA) Ristrutturazione di amministrazione esercizio precedente	(A)	-
B) Entrate Titolo 1.00 - 1.00 - 1.00	(B)	1.218.470,51
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	(C)	-
D) Spesa Titolo 1.00 - Spese correnti	(D)	2.378.777,53
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(D)	-
E) Spesa Titolo 2.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(E)	-
F) Fondo pluriennale vincolato di spesa - Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(F)	-
G) Spesa Titolo 4.00 - Quote di capitale emesse dai mutui e prestiti obbligazionari	(G)	21.982,70
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
H) Fondo anticipazioni di liquidità	(H)	-
01) ESERCIZIO FINALE (D+E+G+H-C-D1-E1-F1-G1)		38.615,01
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA LEGGE O DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO DI		
ARTICOLO 167, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
I) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(I)	4.000,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
J) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o del principio contabile	(J)	-
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
K) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o del principio contabile	(K)	-
L) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(L)	-
02) RISULTATO DI CONSISTENZA DI PARTE CORRENTE (I+J+K+L)		44.000,00
M) Riforma accantonate di parte corrente stanilate nel bilancio dell'esercizio N	(M)	-
N) Riforma vincolata di parte corrente nel bilancio	(N)	-
03) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		44.000,00
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (M+N)		232.845,19
04) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		378.810,21
O) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(O)	-
P) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(P)	31.444,00
Q) Entrate Titolo 4.00-8.00-8.00	(Q)	2.009.122,44
R) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(R)	-
S) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o del principio contabile	(S)	-
T) Entrate Titolo 5.02 per concessione crediti di breve termine	(T)	-
U) Entrate Titolo 5.03 per concessione crediti di medio-lungo termine	(U)	-
V) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(V)	-
W) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o del principio contabile	(W)	-
X) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(X)	-
Y) Spesa Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(Y)	2.702.519,76
Z) Fondo pluriennale vincolato in capitale (di spesa)	(Z)	22.459,01
AA) Spesa Titolo 3.01 per acquisto di attività finanziarie	(AA)	-
AB) Spesa Titolo 3.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(AB)	-
05) RISULTATO DI CONSISTENZA DI CAPITALE (P+Q+R+S+T+U+V+W+X+Y+Z)		24.893,01
BB) Riforma accantonate in capitale stanilate nel bilancio dell'esercizio N	(BB)	-
BC) Riforma vincolata in capitale nel bilancio	(BC)	-
06) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN CAPITALE		24.893,01
Variazione accantonamenti di capitale effettuata in sede di rendiconto (BB+BC)		24.893,01
07) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		49.703,01
CC) Entrate Titolo 5.02 per concessione crediti di breve termine	(CC)	-
CD) Entrate Titolo 5.03 per concessione crediti di medio-lungo termine	(CD)	-
CE) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(CE)	-
CF) Spesa Titolo 3.01 per concessione crediti di breve termine	(CF)	-
CG) Spesa Titolo 3.03 per concessione crediti di medio-lungo termine	(CG)	-
CH) Spesa Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(CH)	-
08) RISULTATO DI CONSISTENZA (W+Y+Z+CC+CD+CE+CF+CG+CH)		49.703,01
RI) Riforma accantonate stanilate nel bilancio dell'esercizio N	(RI)	-
RI) Riforma vincolata nel bilancio	(RI)	-
09) EQUILIBRIO DI BILANCIO		49.703,01
Variazione accantonamenti di bilancio effettuata in sede di rendiconto (RI+RI)		49.703,01
10) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		49.703,01
11) Bilancio corrente al fine della copertura degli investimenti pluriennali		
01) Risultato di consistenza di parte corrente		44.000,00
Utilizzo avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità (I)	(I)	6.000,00
Entrate e rimborsi che non hanno dato copertura e impieghi	(J)	-
Riforme accantonate di parte corrente stanilate nel bilancio dell'esercizio N ¹⁰⁾	(M)	-
Riforme accantonamenti di parte corrente vincolate in sede di rendiconto (M+N) ¹⁰⁾	(N)	232.845,19
Riforme vincolate di parte corrente nel bilancio ¹⁰⁾	(N)	-
Equilibrio di parte corrente al fine della copertura degli investimenti pluriennali		373.510,21

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/1/1 N°	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno -)	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (a) + (b) + (c) + (d)
Fondo anticipazioni liquidità		0				0
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0	0	0	0	0
Fondo perdite società partecipate						0
Totale Fondo perdite società partecipate		0	0	0	0	0
Fondo contenzioso		96432,71		5000	-1452,71	100000
Totale Fondo contenzioso		96432,71	0	5000	-1452,71	100000
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽¹⁾		346599,79		46526,68	-230491,22	116108,57
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		346599,79	0	46526,68	-230491,22	116108,57
Accantonamento residui potenziali (solo per le regioni)						0
Totale Accantonamento residui potenziali (solo per le regioni)		0	0	0	0	0
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾		7746,85			3098,74	10845,59
Indennità fine mandato						0
Totale Altri accantonamenti		7746,85	0	0	3098,74	10845,59
Totale		450799,35	0	51526,68	-226843,19	226954,16

(*) 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 PCDE, devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (c) 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 PCDE.

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

Se l'importo della colonna (a) 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 PCDE (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 (vincoli, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto al 1° del rendiconto dell'esercizio precedente.

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

Allegato n°2/1 Risultato di amministrazione - quote vincolate

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione ai 31/12/20	Risorse vincolate applicabili al bilancio dell'esercizio N	Risorse vincolate accantonate nell'esercizio N	Ingressi erariali da quote vincolate accantonate nell'esercizio N da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plus, vincolato da risorse vincolate accantonate nell'esercizio N o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Contribuzione di residui all'incremento di bilancio su quote di risultato di amministrazione (1)	Contribuzione all'esercizio N di impegni finanziati dai fondi pluriennale vincolate dopo l'approvazione del bilancio dell'esercizio N e con rilevazione di residui passivi dell'esercizio N e non coperti dall'esercizio N	Risorse vincolate al bilancio di esercizio	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (b) + (c) + (d) + (e) + (f)	(i) = (a) + (g)
Vincoli derivanti dalla legge				0							0	0
Totale vincoli derivanti dalla legge (1)				0							0	0
Vincoli derivanti da trasferimenti				0							0	0
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (2)				0							0	0
Vincoli derivanti da finanziamenti				0							0	0
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (3)				0							0	0
Vincoli derivanti da altri fonti				0							0	0
Totale vincoli derivanti da altri fonti (4)				0							0	0
Altri vincoli				0							0	0
Totale altri vincoli (5)				0							0	0
Totale risorse vincolate (a+b+c+d+e)				0							0	0

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (n°1)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (n°2)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (n°3)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altre (n°4)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (n°5)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (n°1+n°2+n°3+n°4+n°5)	0	0
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n°1-n°1)	0	0
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n°2-n°2)	0	0
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n°3-n°3)	0	0
Totale risorse vincolate da altre al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n°4-n°4)	0	0
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n°5-n°5)	0	0
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n°1-n°1)	0	0

(*) 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 finanziario, preventivo e destinato agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto al del riepilogo dell'esercizio precedente.
 (2) Escluso 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 funzione temporale).

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

Capitolo di entrata	Descr.	Capitolo di spesa	Descr.	Risorse destinate agli esercizi ai DUN	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio N	Impegni correnti finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio N o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2020 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio N o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi risultanti da risorse destinate agli investimenti o dall'attuazione della destinazione da quote del risultato di amministrazione (*) e cancellazione di residui passivi finanziari da risorse destinate agli investimenti (*) (qualora del residuo)	Risorse destinate agli esercizi, al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f) = (a) + (b) - (c) + (d) - (e)
				0					0
Totale									0
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)									
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)									0

(*) 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'inito dell'esercizio (storici), accertamenti e destinati agli investimenti i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto ed il rendiconto dell'esercizio precedente
 (2) Comprende le eventuali cancellazioni di impegni imputati all'esercizio N, finanziati dal fondo pluriennale vincolato costituito da risorse destinate agli investimenti, non reimputate nell'esercizio N, se la cancellazione è effettuata dopo l'approvazione del rendiconto 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 derivanti dagli investimenti che hanno finanziato i progetti).

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:

- 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;
- g) 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	€ 10.954,26	€ -
FPV di parte capitale	€ 32.344,00	€ 82.639,01
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	€ -	€ -	€ 10.954,26
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ -	€ -	€ 10.954,26
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

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

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

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ -	€ -	€ 82.639,01
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ 82.639,01
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un **avanzo** di Euro 224.721,87, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

	GESTIONE RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			1.356.045,87
RISCOSSIONI	(+)	870.866,96	5.961.668,71
PAGAMENTI	(-)	1.977.467,85	6.543.266,93
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)		774.447,65
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)		0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)		774.447,65
RESIDUI ATTIVI	(+)	4.093.927,78	4.430.303,78
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze			0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	3.802.371,66	4.680.436,39
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1)	(-)		0,00

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (1)	(-)	82.639,01
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)(2)	(=)	441.676,03

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020

Parte accantonata (3)		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/20 (4)		116.108,57
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) (5)		
Fondo anticipazioni liquidità		
Fondo perdite società partecipate		
Fondo contenzioso		90.000,00
Altri accantonamenti		10.845,59
	Totale parte accantonata (B)	216.954,16
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti		
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		
Altri vincoli		
	Totale parte vincolata (C)	0,00
Parte destinata agli investimenti		
	Totale parte destinata agli investimenti (D)	0,00
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	224.721,87
		0,00

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)	€ 736.929,42	€ 450.799,35	€ 441.676,03
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	€ 729.421,93	€ 443.052,50	€ 216.954,16
Parte vincolata (C)	€ 7.507,49	€ 7.746,85	€ -
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 0,00	-€ 0,00	€ 224.721,87

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;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

In sede di rendiconto 2020 il FPV non è stato attivato per correnti in quanto non presente tale tipologia.

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

Euro 6000

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 38 del 23/04/2021 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 trasmessi sulla base delle delibera

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. 38 del 23/04/2021 emendata dal consuntivo per effetto di una differenza sui residui attivi ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 5.046.553,56	€ 870.666,96	€ 4.093.927,78	€ 81.958,82
Residui passivi	€ 5.908.401,82	€ 1.977.467,85	€ 3.802.371,66	€ 128.562,31

	Inesistenza dei residui attivi	Inesistenza ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ -	€ -
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ -	€ -

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

Descrizione		Esercizi precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale residui conservati al 31/12/2020	(CUE n. 31/12/2020)
IMU	Residui iniziali	8966,20	€ 39.282,32	€ 92.710,89	€ 81.284,39	120452,5	€ 18.522,64	€ 45.794,00	€ 45.024,66
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 5.117,54	€ 47.736,95	€ 38.310,65	€ 28.510,01	€ 32.636,72		
	Percentuale di riscossione	#RIFI	13%	51%	46%	15%	71%		
Tassa - Tia - Tmi	Residui iniziali	€ -	€ 75.299,28	€ 214.548,95	€ 259.538,64	€ 298.508,72	€ 260.279,70	€ -68.601,00	€ 67.448,50
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 38.466,33	€ 140.644,84	€ 99.409,92	€ 142.453,02	€ 231.464,37		
	Percentuale di riscossione	#DIV/OI	50%	66%	38%	48%			
Somme per soluzioni cofine della strada	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/OI	#DIV/OI	#DIV/OI	#DIV/OI	#DIV/OI			
Fitti stabili e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/OI	#DIV/OI	#DIV/OI	#DIV/OI	#DIV/OI			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/OI	#DIV/OI	#DIV/OI	#DIV/OI	#DIV/OI			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/OI	#DIV/OI	#DIV/OI	#DIV/OI	#DIV/OI			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/OI	#DIV/OI	#DIV/OI	#DIV/OI	#DIV/OI			

Si osserva: tra la delibera di riaccertamento residui e i residui indicati nel consuntivo vi sono differenze di importo nei residui attivi, secondo le indicazioni ricevute, derivanti da un ricalcolo in sede di cambio del tesoriere avvenuto nel corso del 2020; inoltre nella delibera non sono stati indicati i residui attivi e passivi cancellati cosicché, anche se il saldo algebrico è positivo per l'ente non è stato possibile in sede di riaccertamento effettuare i conseguenti controlli; in tal senso si fa riserva nel caso in cui dovessero

emergere futuri debiti fuori bilancio .

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 si è 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 116.108,57.

Fondo anticipazione liquidità

Non presente

Fondi spese e rischi futuri

Non presente

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 90.000 **determinato** secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non presente

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)	€ 7.746,85
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.098,74
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 10.845,59

Altri fondi e accantonamenti *Non presenti*

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	0	2703519,26	2703519,26
203	Contributi agli investimenti			0
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0
205	Altre spese in conto capitale			0
	TOTALE			2703519,26

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 nell'importo di 539.584,80.

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)	€ 489.290,70	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 1.492.350,52	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 243.304,10	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2018	€ 2.224.945,32	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 222.494,53	
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)	€ 13.053,52	
(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)	€ 209.441,01	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 13.053,52	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2018 ((G/A)*100)		58,67%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	€ 1.547.844,77
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	€ 21.982,23
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 1.525.862,54

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

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	€ -	€ -	€ -
Riscossione	€ -	€ -	€ -

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	€ -	€ -	€ -
riscossione	€ -	€ -	€ -
%riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!

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

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

FITTI ATTIVI

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

In merito si osserva

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	€ 279.983,40	€ 327.776,11	47.792,71
102 imposte e tasse a carico ente	€ 28.200,62	€ 26.319,34	-1.881,28
103 acquisto beni e servizi	€ 737.781,14	€ 572.922,06	-164.859,08
104 trasferimenti correnti	€ 1.477.936,54	€ 895.825,34	-582.111,20
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	€ 13.089,48	€ 13.053,52	-35,96
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 8.537,20	€ 8.915,93	378,73
110 altre spese correnti	€ 152.627,10	€ 13.053,48	-139.573,62
TOTALE	€ 2.698.155,48	€ 1.857.865,78	-840.289,70

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;

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2020, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del d.l. 78/2010.

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

	Media 2011/2013	
	2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2020
Spese macroaggregato 101	€ 294.177,54	€ 365.758,10
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102	€ 15.121,29	€ 34.230,64
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 309.298,83	€ 399.988,74
(-) Componenti escluse (B)		
(-) Altre componenti escluse:	€ 51.345,87	€ 162.134,21
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 257.952,96	€ 237.854,53

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

L'Organo di revisione *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

Non rileva

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

L'Organo di revisione ha verificato che non è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati per mancata risposta ma soprattutto con il ruzzo spa il credito è stato verificato per effetto delle continue proposte di rateazione del loro debito - si raccomanda attenzione nel rapporto con il Co.Tu.Ge vista la natura consortile e poco strutturata nell'assunzione delle decisioni e degli impegni economici dei consorziati

Esternalizzazione dei servizi

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 28/11/2020 n 35 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che non sono pervenute informazioni sui risultati di bilancio delle società partecipate a fronte delle quali accantonare apposito fondo. L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2019.

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 allegate alla relazione sulla gestione.

CONTO ECONOMICO

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

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.

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 sussidiarie prestate dall'ente

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

Gli aspetti che devono essere evidenziati sono i seguenti:

- attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica
- congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi
- attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio
- attendibilità dei valori patrimoniali
- analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;
- proposta sulla 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.

Gli elementi che possono essere considerati sono:

- verifica del raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'ente e della realizzazione dei programmi;
- economicità della gestione dei servizi pubblici a domanda ed a rilevanza economica;
- economicità delle gestioni degli organismi a cui sono stati affidati servizi pubblici;
- indebitamento dell'ente, incidenza degli oneri finanziari, possibilità di estinzione anticipata e di rinegoziazione;
- attendibilità delle previsioni, veridicità del rendiconto, utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;
- qualità delle procedure e delle informazioni (trasparenza, tempestività, semplificazione ecc.);
- adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno;
- rispetto del principio di riduzione della spesa di personale;
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- effetti sulla gestione finanziaria derivanti dell'emergenza sanitaria da Covid-19.

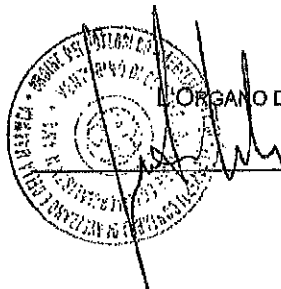
Richiamo di informativa

Si propone di accantonare direttamente o indirettamente mediante non utilizzo nel 2021, una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione fino al momento in cui si abbia una verifica positiva

1. copertura rischio totale/parziale insussistenza residuo attivo capitolo 63 titolo 9 per 116.162,78;
2. differenza equilibrio di parte capitale che alimenta l'equilibrio W1 49.926,81 anche se riassorbita contabilmente nell'equilibrio W3 ma da verificare in termini di cassa;
3. Copertura differenza tra residui attivi e passivi eliminati ;
4. Fatto riferimento alla del 243/2020/PRSE del 15/10/2020 Sezione Reg. Corte Conti

CONCLUSIONI

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



 L'ORGANO DI REVISIONE

