

COMUNE DI SOVERATO

Provincia di Catanzaro

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

DR. MARCO SANTORO



Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	5
Premesse e verifiche	5
Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria	5
Gestione Finanziaria	6
Fondo di cassa	6
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo	8
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020	13
Risultato di amministrazione	15
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	17
Fondo crediti di dubbia esigibilità	19
Fondo anticipazione liquidità	19
Fondi spese e rischi futuri	19
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	19
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	20
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	22
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	23
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	26
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	26
CONTO ECONOMICO	27
STATO PATRIMONIALE	28
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	29
CONSIDERAZIONI, RILIEVI E PROPOSTE	29
CONCLUSIONI	30

Comune di Soverato

Organo di revisione

Verbale n. 10 del 23 luglio 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;

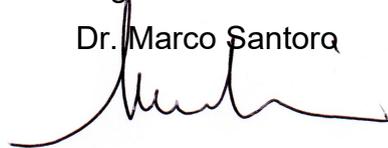
presenta

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 Soverato che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Villa San Giovanni, 23 luglio 2021

L'organo di revisione

Dr. Marco Santora



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dr. Marco Santoro revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 36 del 18/12/2019;

- ricevuta in data 14/07/2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della Giunta Comunale n. 134 del 07/07/2021, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione;
- 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. 39 del 09/11/2016;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

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;

- 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.

- *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;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è *stato rispettato* l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- *non ha provveduto* nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per inesistenza;
- dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti e/o finanziati debiti fuori bilancio, non sono stati segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento e/o passività potenziali.

Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente *ha* correttamente contabilizzato 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 *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).

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	€	10.240.928,09
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€	10.240.928,09

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 7.866.723,08	€ 8.257.563,70	€ 10.240.928,09
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 5.463.949,87	€ 6.147.442,09	€ 7.640.545,12

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020		
	+/-	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 8.257.563,70
Entrate Titolo 1.00	+	€ 5.282.044,96
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		
Entrate Titolo 2.00	+	€ 4.898.073,01
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		
Entrate Titolo 3.00	+	€ 1.699.966,54
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 11.880.084,51
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 12.421.183,57
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 772.856,37
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 13.194.039,94
Differenza D (D=B-C)	=	-€ 1.313.955,43
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio		
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	-€ 1.313.955,43
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 1.539.609,06
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 3.235.682,69
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 4.775.291,75
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 4.775.291,75
Spese Titolo 2.00	+	€ 1.392.354,03
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 1.392.354,03
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 1.392.354,03
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 3.382.937,72
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.	+	€ 90.000,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ 90.000,00
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	+	€ 1.315.093,57
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 1.310.711,47
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+)	=	€ 10.240.928,09

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

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

	2018	2019	2020
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222	€ -	€ -	€ -
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese	€ -	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ -	€ -	€ -
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			€ -
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*)	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ -	€ -	€ -

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

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.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un *avanzo* di Euro 1.728.063,19.

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	€ 6.089.585,08	€ 5.951.656,54	€ 4.652.181,41	78,17
Titolo II	€ 6.765.389,29	€ 6.593.445,67	€ 3.827.194,31	58,05
Titolo III	€ 3.666.642,60	€ 2.892.756,08	€ 970.173,73	33,54
Titolo IV	€ 22.190.547,86	€ 1.006.789,62	€ 737.419,72	73,24
Titolo V	€ 3.235.682,69	€ 3.285.682,69	€ 3.285.682,69	100

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

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

**VERIFICA EQUILIBRI - Esercizio 2020
(solo per gli Enti locali)**

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	523.231,45
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	15.437.858,29
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	12.819.225,09
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	772.856,37
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) anticipazioni di liquidità	(-)	17.062.610,14
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		-15.740.064,76
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	14.292.445,26
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (01=G+H+I-L+M)		-1.447.619,50
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	50.000,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	148.669,46
02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		-1.646.288,96
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-1.639.606,57
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		-6.682,39
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	4.242.472,31
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	660.235,73
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	406.553,89
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1)		3.175.682,69
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		3.175.682,69
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		3.175.682,69
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		1.728.063,19
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020		50.000,00
Risorse vincolate nel bilancio		181.122,10
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.496.941,09
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-1.639.606,57
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		3.136.547,66
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		-1.447.619,50
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	14.292.445,26
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020 (1)	(-)	50.000,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)(2)	(-)	-1.639.606,57
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)	148.669,46
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		-14.299.127,65

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 stanziare 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		14292445,26	-14292445,26	13826927,45	3235682,69	17062610,14
Totale Fondo anticipazioni liquidità		14292445,26	-14292445,26	13826927,45	3235682,69	17062610,14
Fondo perdite società partecipate						0
Totale Fondo perdite società partecipate		0	0	0	0	0
Fondo contenzioso		530000		50000	40219,38	620219,38
Totale Fondo contenzioso		530000	0	50000	40219,38	620219,38
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽⁵⁾		10819659,28			-1080984,22	9738675,06
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		10819659,28	0	0	-1080984,22	9738675,06
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						0
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0	0	0	0	0
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾		605460,08			-598841,73	6618,35
Totale Altri accantonamenti		605460,08	0	0	-598841,73	6618,35
Totale		26247564,62	-14292445,26	13876927,45	1596076,12	27428122,93

(*) 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 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a/1 del rendiconto dell'esercizio precedente.

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate
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 1/1/1/N	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione e	Fondo plur. vinc. al 31/12/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 di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui);	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non rimpiegati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(b)-(d)-(f)-(g)+(e)	(a)-(c)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
				-		316.050,00	167.380,54				148.669,46	148.669,46
Totale vincoli derivanti dalla legge (I/1)				-		316.050,00	167.380,54				148.669,46	148.669,46
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
						56.324,06	53.675,00				2.649,06	2.649,06
						56.324,06	29.625,00				26.699,06	26.699,06
						21.591,52	18.487,00				3.104,52	3.104,52
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)				-		134.239,64	101.787,00				32.452,64	32.452,64
Vincoli derivanti da finanziamenti												
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I/3)				-								
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4)				-								
Altri vincoli												
Totale altri vincoli (I/5)				-								
Totale risorse vincolate (I=I/1+I/2+I/3+I/4+I/5)				-		450.289,64	269.167,54				181.122,10	181.122,10

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/1=l/1-m/1)	148.669,46	148.669,46
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)	32.452,64	32.452,64
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)	-	-
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)	-	-
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)	-	-
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)	181.122,10	181.122,10

(*) 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 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a/2 del rendiconto dell'esercizio precedente.
 (2) Esclusa la cancellazione di residui attivi non compresi nella quota vincolata del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente (ad es. i residui attivi vincolati che hanno finanziato impegni).

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

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

- 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	€ -	€ -
FPV di parte capitale	€ -	€ 406.553,89
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	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	€ -	€ -	€ -

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	€ -	€ -	€ 406.553,89
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ 406.553,89
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	€ -	€ -	€ -

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un *avanzo* di Euro 15.059.978,93, con una parte disponibile di Euro -12.549.266,10, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				8.257.563,70
RISCOSSIONI	(+)	3.236.724,40	14.733.745,43	17.970.469,83
PAGAMENTI	(-)	7.753.216,16	8.233.889,28	15.987.105,44
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			10.240.928,09
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			10.240.928,09
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	21.383.278,61	6.262.068,14	27.645.346,75
RESIDUI PASSIVI	(-)	15.085.831,14	7.333.910,88	22.419.742,02
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			-
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			406.553,89
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)	(=)			15.059.978,93

- 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)	€ 12.375.371,80	€ 13.166.778,43	€ 15.059.978,93
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 15.749.208,57	€ 26.247.564,62	€ 27.428.122,93
Parte vincolata (C)	€ 4.247,81	€ -	€ 181.122,10
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 3.378.084,58	-€ 13.080.786,19	-€ 12.549.266,10

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

Risultato d'amministrazione al 31.12.2019										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FUDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trafer.	mutuo	ente	
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	€ 14.292.445,26		€ -	€ -	€ 14.292.445,26					
Utilizzo parte vincolata	€ -					€ -	€ -	€ -	€ -	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ 10.819.659,28	€ 530.000,00	€ 605.460,08	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

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. 70 del 26/04/2021 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.

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

	Iniziali	Riscossi Pagamenti	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 29.796.431,63	€ 3.236.724,40	€ 21.383.278,61	-€ 5.176.428,62
Residui passivi	€ 24.887.216,90	€ 7.753.216,16	€ 15.085.831,14	-€ 2.048.169,60

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	€ 5.083.391,71	€ 155.082,75
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 93.036,91	€ 1.893.086,85
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 5.176.428,62	€ 2.048.169,60

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.

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2020	Totale residui conservati al 31.12.2020	FCDE al 31.12.2020
IMU	Residui iniziali	€ 42.072,63	€ 2.200.000,00	€ 158.162,28	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 42.072,63	€ 2.041.837,72		
	Percentuale di riscossione	100%			
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ 5.370.499,69	€ 1.840.000,00	€ 4.761.674,47	€ 3.985.045,36
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 486.479,80	€ 688.356,98		
	Percentuale di riscossione	9%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 98.192,05	€ 80.000,00	€ 82.105,70	€ 66.431,72
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 27.435,53	€ 68.156,02		
	Percentuale di riscossione	28%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 135.058,18	€ 256.784,12	€ 156.655,02	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 175.611,78		
	Percentuale di riscossione	0%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ 4.706.062,85	€ 1.021.722,19	€ 4.252.765,79	€ 3.591.035,43
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 424.731,26	€ 378,19		
	Percentuale di riscossione	9%			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ 6.800,00	€ 150.000,00	€ 22.945,85	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 6.800,00	€ 126.145,92		
	Percentuale di riscossione	100%			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ 2.678.065,29	€ 494.000,00	€ 2.372.566,55	€ 2.096.162,55
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 148.076,53	€ -		
	Percentuale di riscossione	6%			

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 ha utilizzato 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.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 9.738.675,06.

Fondo anticipazione liquidità

Il fondo anticipazioni liquidità iscritto a rendiconto ammonta a complessivi Euro 17.062.610,14, pari alle rate residue delle anticipazioni di liquidità ottenute dall'Ente ai sensi del D.L. 35/2013 e successivi rifinanziamenti.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso pari ad Euro 620.219,38.

Alla data del 31/12 non sono state segnalate passività potenziali.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito idoneo fondo per indennità di fine mandato del sindaco.

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2019	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 6.280.599,84	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 2.865.890,86	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 3.058.630,37	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2019	€ 12.205.121,07	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 1.220.512,11	
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)	€ 432.974,23	
(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)	€ 787.537,88	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 432.974,23	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2019 (G/A)*100		3,55%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	€ 19.185.762,34
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	€ 772.856,37
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	€ 3.235.682,69
TOTALE DEBITO	=	€ 21.648.588,66

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	€ 21.178.233,14	€ 20.197.954,06	€ 19.185.762,34
Nuovi prestiti (+)	€ -		€ 3.235.682,69
Prestiti rimborsati (-)	-€ 980.279,08	-€ 1.012.191,72	-€ 772.856,37
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 20.197.954,06	€ 19.185.762,34	€ 21.648.588,66
Nr. Abitanti al 31/12	9.012,00	9.009,00	9.009,00
Debito medio per abitante	2.241,23	2.129,62	2.403,00

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	€ 533.319,58	€ 500.421,95	€ 432.974,23
Quota capitale	€ 980.279,08	€ 1.012.191,72	€ 772.856,37
Totale fine anno	€ 1.513.598,66	€ 1.512.613,67	€ 1.205.830,60

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente durante l'esercizio 2020 ha richiesto anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili per Euro 3.235.682,69.

Contratti di leasing

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

Strumenti di finanza derivata

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

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 1.728.063,19
- W2 (equilibrio di bilancio): € 1.496.941,09
- W3 (equilibrio complessivo): € 3.136.547,66

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

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

L'impostazione è stata confermata dalla Ragioneria Generale dello Stato con la circolare 8 del 15 marzo 2021.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2020	Rendiconto 2020
Recupero evasione ICI/IMU	€ 42.072,63	€ 42.072,63	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 5.370.499,69	€ 486.479,80	€ 734.459,25	€ 3.985.045,36
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ 466.675,53	€ 11.574,58	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 5.879.247,85	€ 540.127,01	€ 734.459,25	€ 3.985.045,36

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono state pari ad Euro 2.200.000,00.

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

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 42.072,63	
Residui riscossi nel 2020	€ 42.072,63	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2020	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 158.162,28	
Residui totali	€ 158.162,28	
FCDE al 31/12/2020	€ -	0,00%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono pari ad Euro 1.710.071,46.

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	€ 5.370.499,69	
Residui riscossi nel 2020	€ 486.479,80	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 1.144.059,90	
Residui al 31/12/2020	€ 3.739.959,99	69,64%
Residui della competenza	€ 1.021.714,48	
Residui totali	€ 4.761.674,47	
FCDE al 31/12/2020	€ 3.985.045,36	83,69%

Si invita l'Ente a procedere con le attività di verifica delle evasioni e delle elusioni tributarie, con la emissione dei relativi avvisi di accertamento entro i termini previsti dalla norma.

Si invita altresì l'Ente a monitorare le procedure di riscossione dei crediti ed a segnalare tempestivamente eventuali criticità.

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	€ 339.587,27	€ 200.467,11	€ 149.097,77
Riscossione	€ 330.236,81	€ 193.667,11	€ 126.145,92

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	€ 80.000,00	€ 80.000,00	€ 80.100,00
riscossione	€ 53.656,87	€ 71.592,70	€ 68.156,02
%riscossione	67,07	89,49	85,09

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	€ 135.058,18	
Residui riscossi nel 2020	€ -	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2020	€ 135.058,18	100,00%
Residui della competenza	€ 81.172,34	
Residui totali	€ 216.230,52	
FCDE al 31/12/2020		0,00%

Spese correnti

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

Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 2.083.420,50	€ 1.816.901,36	-€ 266.519,14
102 imposte e tasse a carico ente	€ 292.219,41	€ 299.224,21	€ 7.004,80
103 acquisto beni e servizi	€ 6.848.384,17	€ 7.482.004,63	€ 633.620,46
104 trasferimenti correnti	€ 454.596,20	€ 2.619.694,80	€ 2.165.098,60
105 trasferimenti di tributi			€ -
106 fondi perequativi			€ -
107 interessi passivi	€ 489.066,47	€ 432.974,23	-€ 56.092,24
108 altre spese per redditi di capitale			€ -
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 4.500,00	€ 8.425,86	€ 3.925,86
110 altre spese correnti	€ 194.078,56	€ 160.000,00	-€ 34.078,56
TOTALE	€ 10.366.265,31	€ 12.819.225,09	€ 2.452.959,78

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.

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.

I limiti di cui sopra non si applicano alle assunzioni di personale appartenente alle categorie protette ai fini della copertura delle quote d'obbligo (art.3 comma 6 d.l. 90/2014)

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2020
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 2.553.740,53	€ 1.816.901,36
Spese macroaggregato 103	€ 40.681,23	€ 38.450,00
Irap macroaggregato 102	€ 169.200,14	€ 112.639,70
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 2.763.621,90	€ 1.967.991,06
(-) Componenti escluse (B)	€ 121.475,37	€ 121.475,37
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 2.642.146,53	€ 1.846.515,69
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

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

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente detiene la partecipazione nella società consortile ASMENET CALABRIA S.c.a r.l. con una quota del 0,93999%.

L'Ente ha provveduto 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.

CONTO ECONOMICO

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

Risultato della gestione		3.014.429,47
<i>C Proventi ed oneri finanziari</i>		
<i>proventi finanziari</i>		1.085,44
<i>oneri finanziari</i>		432.974,23
<i>D Rettifica di valore attività finanziarie</i>		
<i>Rivalutazioni</i>		0,00
<i>Svalutazioni</i>		0,00
Risultato della gestione operativa		2.582.540,68
<i>E proventi straordinari</i>		3.595.632,28
<i>E oneri straordinari</i>		5.244.854,48
Risultato prima delle imposte		933.318,48
IRAP		112.639,70
Risultato d'esercizio		820.678,78

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.

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

STATO PATRIMONIALE					
Attivo			31/12/2020	31/12/2019	Variazioni
Immobilizzazioni immateriali			16.106,53	18.440,00	-2.333,47
Immobilizzazioni materiali			40.174.195,34	40.699.691,65	-525.496,31
Immobilizzazioni finanziarie			0,00	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni			40.190.301,87	40.718.131,65	-527.829,78
Rimanenze			0,00	0,00	0,00
Crediti			17.137.378,71	17.666.503,45	-529.124,74
Altre attività finanziarie			0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide			12.341.072,97	9.567.832,60	2.773.240,37
Totale attivo circolante			29.478.451,68	27.234.336,05	2.244.115,63
Ratei e risconti			0,00	0,00	0,00
			0,00	0,00	0,00
Totale dell'attivo			69.668.753,55	67.952.467,70	1.716.285,85
Passivo					
Patrimonio netto			34.366.318,32	29.283.198,30	5.083.120,02
Fondo rischi e oneri			2.257.105,19	2.160.267,46	96.837,73
Trattamento di fine rapporto			0,00	0,00	0,00
Debiti			23.910.103,99	26.684.917,43	-2.774.813,44
Ratei, risconti e contributi agli investimenti			9.135.226,05	9.824.084,51	-688.858,46
			0,00	0,00	0,00
Totale del passivo			69.668.753,55	67.952.467,70	1.716.285,85
Conti d'ordine			0,00	0,00	0,00

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari è stato effettuato entro il 31/12/2020.

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

Crediti

Il credito IVA è imputato nell'esercizio in cui è stata effettuata la compensazione o è stata presentata la richiesta di rimborso.

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2020 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere.

PASSIVO

Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	Importo
I	Fondo di dotazione	€. 6.224.490,11
II	Riserve	€. 27.321.149,43
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€. 1.225.568,12
b	da capitale	€. 218.792,64
c	da permessi a costruire	€. 0,00
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per beni culturali	€. 25.876.788,67
e	altre riserve indisponibili	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	€. 820.678,78
	TOTALE PATRIMONIO NETTO	€. 34.366.318,32

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.

CONSIDERAZIONI, RILIEVI E PROPOSTE

In riferimento al Piano di Riequilibrio Finanziario Pluriennale approvato, l'Ente ha conseguito gli obiettivi fissati nello stesso.

Risulta necessario procedere, a norma di legge, alla pronta realizzazione dei crediti iscritti nei residui attivi dell'Ente.

Risulta necessario incrementare la velocità di riscossione delle entrate dell'Ente, non solo di quelle di natura tributaria, ma anche e soprattutto di quelle di natura patrimoniale.

Occorre monitorare costantemente l'andamento delle riscossioni e segnalare tempestivamente eventuali difficoltà e/o impedimenti, al fine dell'adozione degli eventuali necessari correttivi.

L'Ente ha prudenzialmente costituito nel Risultato di Amministrazione, per come previsto dalla normativa vigente, apposito Fondo Crediti di Dubbia e Difficile Esigibilità (FCDDE) pari ad Euro 9.738.675,06.

L'Ente ha altresì prudenzialmente costituito nel Risultato di Amministrazione apposito "Fondo Rischi" a tutela dell'Ente da eventuali Passività Potenziali per Euro 620.219,39.

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di ripianare il disavanzo di amministrazione dell'esercizio pari ad Euro 12.549.266,10 come segue:

- Euro 3.118.231,92 ai sensi dell'art. 3, comma 16, del d.lgs. n. 118/2011 e del DM 2 aprile 2015, in quote annuali costanti, pari ad €. 129.926,33, da imputare nei singoli 24 esercizi finanziari dal 2019 fino al 2044, giusta deliberazione del Consiglio Comunale n. 14 del 06/09/2015;
- Euro 9.431.034,18 per come previsto nel quadro normativo di risulta in conformità ai principi espressi dal Giudice delle Leggi e conformemente alle previsioni di cui all'Art. 52 del Decreto legge 25 maggio 2021, n. 73.

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 con riserva* per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2020.

Villa San Giovanni, 23 luglio 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

DR. MARCO SANTORO

