



Comune di Casamassima

Area Metropolitana

**Relazione
dell'organo di
revisione**

***sul RENDICONTO
e documenti allegati***

**anno
2020**

L'ORGANO DI REVISIONE

Dottor Luigi GIANNUZZI

Dottor Nicola MARRONE

Dottor Raffaele PETRACCA

Verbale n. 15 del 14/05/2021

L'anno duemilaventuno il giorno 14 del mese di maggio, il Collegio dei Revisori è presente *virtualmente* presso la sede municipale del Comune di Casamassima (BA) per redigere la Relazione sulla proposta di deliberazione di Consiglio Comunale del Rendiconto 2020 e sullo schema di Rendiconto 2020, ed allegati a formarne parte integrante e sostanziale, ricevuta mediante pec in data 04 maggio 2021.

L'Organo di Revisione,

Visto il D. Lgs. n. 267/00 come modificato ed integrato dal D. Lgs. n. 118/11 e ss.mm.;

Visto lo Statuto Comunale;

Visto il vigente Regolamento comunale di Contabilità;

Richiamato l'art. 239, del D. Lgs. n. 267/2000, il quale prevede:

- al comma 1, lettera d), del D. Lgs. n. 267/2000, che l'organo di revisione esprima un parere *“sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto entro il termine, previsto dal regolamento di contabilità e comunque non inferiore a 20 giorni, decorrente dalla trasmissione della stessa proposta approvata dall'organo esecutivo. La relazione dedica un'apposita sezione all'eventuale rendiconto consolidato di cui all'art. 11, commi 8 e 9, e contiene l'attestazione sulla corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione nonché rilievi, considerazioni e proposte tendenti a conseguire efficienza, produttività ed economicità della gestione”*;
- al comma 1-bis), che nei pareri venga *“espresso un motivato giudizio di congruità, di coerenza e di attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, anche tenuto conto dell'attestazione del responsabile del servizio finanziario ai sensi dell'articolo 153, delle variazioni rispetto all'anno precedente, dell'applicazione dei parametri di deficitarietà strutturale e di ogni altro elemento utile. Nei pareri sono suggerite all'organo consiliare le misure atte ad assicurare l'attendibilità delle impostazioni. I pareri sono obbligatori. L'organo consiliare è tenuto ad adottare i provvedimenti conseguenti o a motivare adeguatamente la mancata adozione delle misure proposte dall'organo di revisione”*;

Vista la deliberazione di C.C. n. 26 del 13.07.2020 di approvazione del Documento unico di programmazione per il triennio 2020-2022;

Vista la deliberazione di C.C. n.36 del 23.07.2020 di approvazione del bilancio di previsione per il triennio 2020-2022;

Vista la deliberazione di C.C. n. 35 del 23.07.2020 di approvazione del Rendiconto della gestione relativo all'esercizio finanziario 2019;

Rilevato che la popolazione all'01.01.2020 è di 19.852 ed al 31.12.2020 è di 19.753;

Vista la deliberazione di G.C. n.59 del 23 aprile 2021 di approvazione del Riaccertamento Ordinario dei Residui al 31.12.2020 ed allegati, con la quale viene disposta la variazione al bilancio di previsione in vista dell'approvazione del rendiconto 2020;

Elencate le variazioni di bilancio intervenute nell'anno, come segue:

- deliberazione di Consiglio comunale n. 39 in data 23/07/2020, ad oggetto “Tari 2020 – Conferma tariffe 2019. Interventi per l’anno 2020 dovuti all’emergenza sanitaria. Variazione al bilancio di previsione finanziario 2020/2022 (art. 175, comma 2, del d.lgs. n. 267/2000)”;
- deliberazione di Giunta comunale n. 90 in data 31/07/2020, ad oggetto “Variazione d’urgenza al bilancio di previsione finanziario 2020/2022 (art. 175, comma 4, del d.lgs. n. 267/2000);
- deliberazione di Giunta comunale n. 101 in data 16/09/2020, ad oggetto “Variazione d’urgenza al bilancio di previsione finanziario 2020/2022 (art. 175, comma 4, del d.lgs. n. 267/2000);
- deliberazione di Consiglio comunale n.44 in data 29/09/2020, ad oggetto “Variazione al bilancio di previsione finanziario 2020/2022. Ratifica della deliberazione di Giunta comunale n.90 in data 31/07/2020 adottata ai sensi dell’art.175, comma 4, del d.lgs. n. 267/2000);
- deliberazione di Consiglio comunale n.52 in data 29/10/2020, ad oggetto “Variazione al bilancio di previsione finanziario 2020/2022. Ratifica della deliberazione di Giunta comunale n.101 in data 16/09/2020 adottata ai sensi dell’art.175, comma 4, del d.lgs. n. 267/2000);
- deliberazione di Consiglio comunale n.57 in data 27/11/2020, ad oggetto “Assestamento generale di bilancio e salvaguardia degli equilibri per l’esercizio 2020 ai sensi degli artt. 175, comma 8 e 193 del d.lgs. n. 267/2000)”
- deliberazione di Giunta comunale n. 135 in data 04/12/2020, ad oggetto “Variazione al bilancio di previsione finanziario 2020/2022 ex art.2, comma 3, D.L 154/2020 (Misure di solidarietà alimentare)”;
- deliberazione di Consiglio comunale n.67 in data 30/12/2020, ad oggetto “Variazione al bilancio di previsione finanziario 2020/2022 (art. 175, comma 3, lettera a), del d.lgs. n. 267/2000)”;

Esaminata la deliberazione di Giunta Comunale n. 72 del 04 maggio 2021 di approvazione del Rendiconto 2020 con lo schema di Rendiconto 2020 ed allegati;

Esaminata la proposta di deliberazione di Consiglio Comunale n. 22 del 04.05.2021 di approvazione del Rendiconto 2020 con lo schema di Rendiconto 2020 ed allegati;

Esaminati i seguenti allegati alla proposta deliberativa di C.C. di approvazione del Rendiconto 2020,

di cui all’art.11 comma 4 del D. Lgs.118/2011:

- a) il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione, con gli Allegati:
 - a1) Elenco analitico delle risorse Accantonate nel risultato di amministrazione;
 - a2) Elenco analitico delle risorse Vincolate nel risultato di amministrazione;
 - a3) Elenco analitico delle risorse Destinate agli Investimenti nel risultato di amministrazione;
- b) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- c) il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- d) il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- e) il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- f) la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell’esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- g) la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell’esercizio in corso e negli esercizi

- precedenti imputati agli esercizi successivi;
- h) il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- i) il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
- j) il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
- k) il prospetto dei dati SIOPE;
- l) l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- m) l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- n) la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo redatta secondo le modalità previste dall'art.11 comma 6 del D. Lgs.118/2011;

di cui all'art. 227 comma 5 del D. Lgs. n. 267/2000:

- a) l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui il comune fa parte e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al rendiconto della gestione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;
- b) la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale;
- c) il piano degli indicatori e dei risultati di bilancio;

di cui all'art. 16 c. 26 del D.L. 13.08.2011 n. 138, convertito con modificazioni dalla legge n.148/2011, secondo il modello approvato con DM Interno del 23 gennaio 2012:

- elenco delle Spese di rappresentanza sostenute dagli organi di governo nell'esercizio 2020

di cui all'Art. 6 c. 4 del D.L. 6 luglio 2012 n.95, convertito con modificazioni dalla legge 7 agosto 2012, n.135:

- nota informativa debiti/crediti reciproci tra l'ente e le società partecipate

di cui all'Art. 33 del D. Lgs. 33/2013, calcolato ai sensi dell'art. 9 c. 3 del Dpcm 22 settembre 2014:

- prospetto dell'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti

Preso atto che sulla proposta di delibera di C.C. n. 22 del 04.05.2021 è apposto:

- o il parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica ex art. 49 e di regolarità e correttezza dell'azione amministrativa ex art. 147/bis D. Lgs. 267/2000 sulla proposta dal Responsabile del Settore dott. Giuseppe Matarrese in data 04.05.2021;
- o il parere favorevole espresso in ordine alla regolarità contabile ex artt. 49 e 153 D. Lgs. 267/2000 dal Responsabile del Settore Finanziario dott. Giuseppe Matarrese in data 04.05.2021.

Esaminato lo schema del rendiconto di gestione dell'esercizio 2020 dal quale risulta:

- un risultato di amministrazione di € 15.606.334,53
- un risultato economico di esercizio di € 1.786.070,90
- un patrimonio netto di € 30.696.575,10

Rilevato che l'Ente non partecipa ad un'Unione o Consorzio di Comuni;

Rilevato che 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 (per il titolo V limitatamente per la parte eccedente il saldo ex art.162 c.6);

Evidenziando che nel corso dell'esercizio considerato, il responsabile del servizio finanziario non ha effettuato segnalazioni ai sensi dell'art. 153, co. 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni - non compensabili da maggiori entrate o minori spese - tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

Evidenziato che l'Ente ha conseguito un risultato di competenza non negativo così come prescritto dall'art. 1 comma 821 della legge n. 145/2018;

Verificato che l'Ente ha conseguito l'equilibrio complessivo ai sensi e per gli effetti delle indicazioni rese dal decreto 1 agosto 2019 (cd 11° correttivo);

Evidenziando che durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL, avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;

Ritenuto che la proposta di deliberazione rispetta i requisiti di congruità, coerenza ed attendibilità contabile dimostrati dagli elementi contabili riportati nella documentazione trasmessa,

l'Organo di Revisione attesta quanto segue.

1) GESTIONE FINANZIARIA

FLUSSI E RISULTATO DI CASSA

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

CASSA VINCOLATA

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

ALIMENTAZIONE DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

Il FPV di 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.

A chiusura dell'esercizio 2020 le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento non impegnate o non rientranti nelle fattispecie di cui al punto 5.4 del principio contabile della contabilità finanziaria a seguito di procedura attivata (compresi gli stanziamenti al fondo pluriennale vincolato) sono confluite, a seconda della fonte di finanziamento, nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- Vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero

EVOLUZIONE DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

L'Organo di Revisione ha verificato la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità.

L'Organo di Revisione evidenzia che l'Ente non si è avvalso della facoltà di riduzione della quota di accantonamento del FCDE, come previsto dal comma 1015 dell'art. 1 della legge 30 dicembre 2018 n. 145.

GESTIONE DEI RESIDUI

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.

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2020, con atto G.C. n. 59 del 23 aprile 2021 munito del parere dell'Organo di Revisione, con verbale n. 14 del 20704/2021, in ottemperanza all'art.228 TUEL che rinvia, per le modalità, all'art.3 c.4 del D.Lgs.n.118/2011 e s.m.i.

I crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o eliminazione.

In merito alle motivazioni relative alla conferma/mantenimento, eliminazione/cancellazione (anche parziale) del residuo, l'Organo di Revisione ha accertato che gli allegati alle determinazioni dei responsabili dei servizi, contenenti l'elenco dei residui, riportano, per ciascun residuo, una sintetica descrizione delle ragioni del credito e/o debito ancorché la stessa non appaia sempre del tutto esaustiva.

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

E' stata verificata la corretta conservazione, in sede di Rendiconto 2020, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art.3 c.4 del D.Lgs.n.118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

In ordine all'entità e velocità di riscossione dei residui attivi e dei crediti, l'Organo di Revisione ritiene che debbano essere assunte iniziative più determinate per migliorarne la gestione e la riscossione degli stessi, sebbene gli equilibri finanziari non appaiono pregiudicati in virtù del corrispondente accantonamento al fondo crediti dubbia esigibilità.

TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI

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'articolo 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, da cui risulta che rientra nei termini di pagamento previsti dalla legge.

ACCANTONAMENTI: VERIFICA CONGRUITA'

L'Ente ha accantonato fondi per **passività potenziali**, a seguito di ricognizione del contenzioso esistente al 31/12/2020, per euro € 10.000,00. Pertanto, al 31.12.2020 le risorse accantonate nel risultato di amministrazione a Fondo contenzioso ammontano a € 260.000,00.

Le quote accantonate per la copertura degli oneri da **contenzioso** in essere sono congrue rispetto al valore del contenzioso pendente (secondo i criteri di cui al punto 5.2 lett. h) del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria).

Le quote accantonate al **fondo perdite partecipate**, ai sensi dell'art. 1 c. 551 L. n. 147/2013 e dell'art. del 21 D. Lgs. n. 175/2016, risultano congrue rispetto ai risultati di bilancio conseguiti da tali organismi.

Le quote accantonate nell'esercizio 2020 sono le seguenti:

Organismo	perdita 31/12/2018	quota di partecipazione	quota di perdita	quota di fondo
G.A.L. su est barese	320	2,85%	9	9
Murgia Sviluppo	64270	4,50%	2892	2892
				2901

E' stato costituito un fondo per l'**indennità di fine mandato**.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità del fondo per l'indennità di fine mandato.

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	2.700,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	1.800,00
- utilizzi	-
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	4.500,00

La costituzione del fondo per il **salario accessorio** è stata certificata dall'Organo di Revisione mediante verbale n.40 del 21 dicembre 2020. L'accordo decentrato integrativo è stato sottoscritto entro il 31/12/2020.

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

L'organo di Revisione ha accertato che vi è equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi.

La contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2 par.7 D.Lgs.n.118/2011.

2) INDEBITAMENTO E STRUMENTI DI FINANZA DERIVATA

L'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, ha rispettato le condizioni poste dall'art.203 TUEL come modificato dal D.Lgs.n.118/2011 e s.m.i.

Nel corso del 2020 non si sono attuati nuovi investimenti finanziati da debito e non è stato necessario variare quelli in atto.

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

L'Ente non ha in essere garanzie (quali fideiussioni o lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati.

L'Ente ha rispettato il limite all'indebitamento disposto all'art.204 Tuel.

3) EQUILIBRI DI BILANCIO

L'Organo di Revisione prende in esame i saldi considerati nel Rendiconto 2020 ovvero:

W1 RISULTATO DI COMPETENZA pari ad euro 3.795.202,29

W2 EQUILIBRIO DI BILANCIO pari ad euro 2.017.564,01

W3 EQUILIBRIO COMPLESSIVO pari ad euro 2.300.965,18.

Ai fini dell'art. 1 cc. 820 e 821 L.145/2018, W1 e W2 rappresentano gli equilibri che dipendono dalla gestione del bilancio, mentre W3 svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione. Fermo restando l'obbligo di conseguire un Risultato di competenza (W1) non negativo, l'Ente deve tendere al rispetto dell'Equilibrio di bilancio (W2) che rappresenta l'effettiva capacità dell'ente di garantire, anche a consuntivo, la copertura integrale, oltre che agli impegni e al ripiano del disavanzo, anche ai vincoli di destinazione e agli accantonamenti di bilancio.

4) ORGANISMI PARTECIPATI

L'Ente ha effettuato la ricognizione delle partecipazioni societarie di cui all'art.20 del D.Lgs.n.175/2016 (T.U.S.P.) con deliberazione n. 66 del 30 dicembre 2020.

L'Ente, nel 2020, non ha costituito o acquisito partecipazioni e non ha effettuato dismissioni di organismi partecipati.

I prospetti dimostrativi di cui art.11 c.6 lett. j del D. Lgs. n.118/2011 dei debiti e crediti reciproci tra l'Ente Locale e gli Organismi Partecipati hanno riguardato la totalità delle partecipazioni anche se non rilevanti ai fini del predetto adempimento.

Si sono verificati casi di mancata conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli Organismi Partecipati, e sono i seguenti:

- Murgia Sviluppo s.c. a r.l. ha comunicato l'evidenza di un credito verso il Comune di Casamassima di € 4.938,20, riferito a "riparto costi da Bilancio 2018". Il Responsabile del Servizio di Polizia Locale ha rilevato il debito fuori bilancio con nota prot. gen. N. 6080 del 1 aprile 2021.

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.

5) STATO PATRIMONIALE

L'Organo di Revisione rileva che l'Ente:

- ha adottato il piano dei conti integrato, di cui all'allegato n.6 del D. Lgs. n.118/2011, in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali

- detiene la contabilità economico-patrimoniale secondo il D.Lgs.n.118/2011

- ha adottato il bilancio consolidato

- ha rideterminato le voci dell'attivo e del passivo, nel rispetto del principio applicato della contabilità economico patrimoniale

L'Ente ha aggiornato gli inventari, al fine di determinare l'effettiva consistenza del patrimonio.

L'Organo di Revisione evidenzia le date di ultimo aggiornamento, come segue:

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	31/12/2020
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- <i>inventario dei beni immobili</i>	31/12/2020
- <i>inventario dei beni mobili</i>	31/12/2020
Immobilizzazioni finanziarie	31/12/2020
Rimanenze	31/12/2020

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

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

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario. La procedura in uso è parte integrante del gestionale di contabilità SICI dello Studio APKAPPA srl. Inoltre, allo stesso Studio, risulta affidato il servizio per il caricamento inventario da cartaceo e servizio economico-patrimoniale, con determinazione n.296/2018.

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

La struttura del patrimonio netto è conforme con i nuovi principi che richiedono la distinzione delle sue componenti in fondo di dotazione, riserve di capitale, riserve da concessioni edilizie e riserve da risultati economici.

Crediti.

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

Ai fini della verifica della conciliazione, si riportano i dati nella seguente tabella:

Crediti dello Sp	(+)	4.085.870,89
FCDE economica	(+)	5.637.680,36
Depositi postali	(+)	146.928,66
Depositi bancari	(+)	8.633,00
Saldo iva a credito da dichiarazione	(-)	
Crediti stralciati	(-)	
Accertamenti pluriennali titolo Ve VI	(-)	
altri residui non connessi a crediti	(+)	8.566,73
RESIDUI ATTIVI =		
quadratura		9.887.679,64

Disponibilità liquide.

L'Organo di Revisione ha verificato la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2020 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del Tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

Il totale delle disponibilità liquide al 31.12.2020 ammonta a € 11.803.895,02, di cui € 11.639.766,63 risultanti da Conto di Tesoreria.

Fondi per rischi e oneri

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

	importo
fondo per controversie	260,000,00
fondo perdite società partecipate	6,817,00
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	799.166,94
totale	1065983,94

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2020 e debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere (rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui);

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

La conciliazione tra residui passivi e debiti è data dalla seguente relazione:

Debiti	(+)	4.907.318,89
Debiti da finanziamento	(-)	446.296,34
Saldo iva a debito da dichiarazione	(-)	
Residuo titolo IV + interessi mutuo	(+)	
Residuo titolo V anticipazioni	(+)	
impegni pluriennali titolo III e IV*	(-)	
altri residui non connessi a debiti	(+)	
RESIDUI PASSIVI =		
quadratura		4.461.022,55
* al netto dei debiti di finanziamento		

Ratei, risconti e contributi agli investimenti.

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

CONTO ECONOMICO

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

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

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

Il risultato economico della gestione conseguito nel 2020 presenta un saldo positivo di Euro 1.452.628, con una differenza in aumento di Euro 1.401.480 rispetto al risultato del precedente esercizio.

Il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è dovuto principalmente all'incremento dei proventi da trasferimenti correnti, da un lato, e diminuzione degli accantonamenti per rischi, dall'altro.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate sui beni mobili e immobili diversi da quelli qualificati come "beni culturali" o "soggetti a tutela", applicando i coefficienti di ammortamento previsti nei "Principi e regole contabili del sistema di contabilità economica delle amministrazioni pubbliche", predisposto dal Ministero dell'Economia e delle Finanze-Ragioneria Generale dello Stato, e successivi aggiornamenti.

Le quote d'ammortamento sono rilevate nelle schede equivalenti al registro dei beni ammortizzabili;

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

QUOTE DI AMMORTAMENTO		
2018	2019	2020
€ 557.771,46	€ 614.716,23	700.853,28

RELAZIONE sulla GESTIONE allegata al Rendiconto 2020.

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

Nella Relazione sulla gestione allegata al rendiconto si dà conto delle modalità di valutazione delle singole poste attive e passive dello stato patrimoniale iniziale e finali, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

DATI CONTABILI

I) RISULTATI DELLA GESTIONE FINANZIARIA

L'Organo di Revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un avanzo di Euro 15.606.334,53, come segue:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				8944613,41
RISCOSSIONI	(+)	1592283,98	13399249,48	14991533,46
PAGAMENTI	(-)	1996616,33	10299763,91	12296380,24
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			11639766,63
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			11639766,63
RESIDUI ATTIVI	(+)	6945979,44	2941700,20	9887679,64
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	1612062,79	2848959,76	4461022,55
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			746336,50
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			713752,69
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A)	(=)			15606334,53

(1)

Evoluzione del risultato di amministrazione dell'ultimo triennio:

	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	10.727.089,72	12.470.141,87	15.606.334,53
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	4.387.431,29	6.057.333,33	6.703.664,30
Parte vincolata (C)	1.747.956,57	1.482.608,79	2.222.213,61
Parte destinata agli investimenti (D)	2.210.863,70	1.502.995,51	1.416.370,07
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	2.380.838,16	3.427.204,24	5.264.086,55

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 investimento o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

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

Valori e modalità di utilizzo della parte vincolata del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente	Parte vincolata Ex Legge	Parte vincolata Trasn.	Parte vincolata Mutuo	Parte vincolata Ente	Parte vincolata Totale parte vincolata
Utilizzo parte vincolata per spese correnti	123.780,12				
Utilizzo parte vincolata per spese c/capitale		93.797,04			
Totale delle parti utilizzate	123.780,12	93.797,04			217.577,16

Valori e modalità di utilizzo della parte destinata agli investimenti del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente	Totale parte destinata agli investimenti
Totale delle parti utilizzate	430.000,00

Risultato di amministrazione dell'esercizio precedente	Totale parte disponibile	Totale parte accantonata	Totale parte vincolata	Totale parte destinata agli investimenti	Totale complessivo risultato di amministrazione
Totale delle parti utilizzate			217.577,16	430.000,00	647.577,16
Totale delle parti non utilizzate	3.427.224,24	6.057.333,33	1.265.031,63	1.072.995,51	11.822.584,71
Totale complessivo del risultato di amministrazione	3.427.224,24	6.057.333,33	1.482.608,79	1.502.995,51	12.470.161,87

2. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2020
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 3.192.226,01
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 1.415.488,31
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 1.460.089,19
SALDO FPV	-€ 44.600,88
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 32.674,38
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 930.448,53
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 886.321,68
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 11.452,47
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 3.192.226,01
SALDO FPV	-€ 44.600,88
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 11.452,47
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 647.577,16
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 11.822.584,71
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	€ 15.606.334,53

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 c. 1 lett. c) del TUEL, non ha rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di Revisione ha verificato l'applicazione dell'art. 209 c. 2 D. Lgs. n. 267/2000 il quale dispone che "ogni deposito, comunque costituito, è intestato all'ente locale e viene gestito dal tesoriere", quindi ha verificato che l'Ente, per adeguamento alla normativa, ha istituito conti "dedicati" all'interno dello stesso Istituto Tesoriere (cfr. Circolare Mef n. 3 del 27/10/2020).

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:

W1) RISULTATO DI COMPETENZA	€ 3.795.202,29
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio	€ 929.732,14
Risorse vincolate nel bilancio	€ 847.906,14
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO	€ 2.017.564,01
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	€ -283.401,17
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO	€ 2.300.965,18

SEGUE TABELLA VERIFICA EQUILIBRI (Allegato n. 10):

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio:		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	638.668,83
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	13.523.873,71
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	10.008.155,79
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	746.336,50
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	72.316,55
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL-35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti):</i>	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		3.335.733,70
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	123.780,12
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		3.459.513,82
- Risorsa accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	929.732,14
- Risorsa vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	843.185,34
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		1.686.596,34
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	10.000,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		1.676.596,34
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	523.797,04
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	776.819,48
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.281.346,91
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.532.522,27
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	713.752,69
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1 = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		335.688,47
Z/1) Risorsa accantonate in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorsa vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	4.720,80
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		330.967,67
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	293.401,17
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		624.368,84
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y-Z)		3.795.202,29
Risorsa accantonate stanziata nel bilancio dell'esercizio N		929.732,14
Risorsa vincolate nel bilancio		847.906,14
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		2.017.564,01
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	-	289.401,17
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		2.300.965,18
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		3.459.513,82
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	123.780,12
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorsa accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	929.732,14
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	10.000,00
- Risorsa vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	843.185,34
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		1.552.816,22

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/N	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						
						0
Totale Fondo anticipazioni liquidità						
		0	0	0	0	0
Fondo perdite società partecipate						
	FONDO RISCHI PERDITE SOCIETA' PARTECIPATE	3916,00	0	2901,00		6817,00
						0
Totale Fondo perdite società partecipate						
		3916,00	0	2901,00	0	6817,00
Fondo contenzioso						
	FONDO CONTENZIOSO	250000,00			10000,00	260000,00
						0,00
Totale Fondo contenzioso						
		250000,00	0,00	0,00	10000,00	260000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾						
	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	4760120,56	0	872057,64	0	5632178,2
	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' C/CAPITALE	298903,33	0		-293401,17	5502,16
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità						
		5059023,89	0	872057,64	-293401,17	5637680,36
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
						0
						0
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
		0	0	0	0	0
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾						
	ACCANTONAMENTO DIFFERENZA RUOLO TARI 2017	670000,00				670000,00
	ACC. TO RINNOVO CONTRATTUALE PERSONALE DIPENDENTE	38950	0	52973,50	0	91923,50
	ACCANTONAMENTO EX DIPENDENTE L'ABBATE	32743,44	0	0	0	32743,44
	ACCANTONAMENTO INDENNITA' FINE MANDATO SINDACO	2700,00	0,00	1800,00	0,00	4500,00
Totale Altri accantonamenti						
		744393,44	0	54773,50	0	799166,94
Totale						
		6057333,33	0	929732,14	-283401,17	6703664,3

D) GESTIONE FINANZIARIA - CASSA

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)	11.639.766,63
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	11.639.766,63

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 9.498.429,25	€ 8.944.613,41	€ 11.639.766,63

Circa l'andamento e la consistenza del Fondo cassa vincolato di € 110.857,11, apparentemente non movimentato rispetto all'anno precedente, il collegio dei revisori evidenzia la necessità per l'Ente di dotarsi di procedure contabili/extracontabili, integrate, idonee alla produzione e al riscontro dei mandati/reversali delle movimentazioni interessate.

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 8.944.613,41			€ 8.944.613,41
Entrate Titolo 1.00	+	€ 5.828.904,60	€ 8.671.952,16	€ 541.882,07	€ 9.213.834,23
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 2.472.387,76	€ 2.154.359,98	€ 186.528,76	€ 2.340.888,74
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 1.622.341,88	€ 671.823,78	€ 309.889,66	€ 981.713,44
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 19.923.634,24	€ 11.498.135,92	€ 1.038.300,49	€ 12.536.436,41
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 14.789.568,87	€ 7.962.680,15	€ 1.339.090,24	€ 9.301.770,39
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 72.316,55	€ 72.316,55	€ -	€ 72.316,55
<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)	=	€ 14.861.885,42	€ 8.034.996,70	€ 1.339.090,24	€ 9.374.086,94
Differenza D (D=B-C)	=	€ 5.061.748,82	€ 3.463.139,22	-€ 300.789,75	€ 3.162.349,47
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)	=	€ 5.061.748,82	€ 3.463.139,22	-€ 300.789,75	€ 3.162.349,47
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 14.808.587,29	€ 370.375,39	€ 539.371,07	€ 909.746,46
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 23.625,73	€ -	€ 8.706,03	€ 8.706,03
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 14.832.213,02	€ 370.375,39	€ 548.077,10	€ 918.452,49
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)	=	€	14.832.213,02	€	370.375,39	€	548.077,10
Spese Titolo 2.00	+	€	11.577.554,05	€	813.167,02	€	538.627,70
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€	-	€	-	€	-
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€	11.577.554,05	€	813.167,02	€	538.627,70
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€	-	€	-	€	-
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€	11.577.554,05	€	813.167,02	€	538.627,70
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€	3.254.658,97	-€	442.791,63	€	9.449,40
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) - <i>Anticipazioni da tesoriere</i>	+	€	3.000.000,00	€	-	€	-
Spese titolo 5 (T) - <i>Chiusura Anticipazioni tesoriere</i>	-	€	3.000.000,00	€	-	€	-
Entrate titolo 9 (U) - <i>Entrate c/terzi e partite di giro</i>	+	€	5.362.415,50	€	1.530.738,17	€	5.906,39
Spese titolo 7 (V) - <i>Uscite c/terzi e partite di giro</i>	-	€	5.493.966,22	€	1.451.600,19	€	118.898,39
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	€	17.129.470,48	€	3.099.485,57	-€	404.332,35

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

II) GESTIONE FINANZIARIA – FPV

L'Organo di Revisione ha verificato:

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2020-2021-2022 di riferimento.

Circa la corretta applicazione dell'art.183 c. 3 TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici il collegio dei revisori invita l'Ufficio Tecnico comunale alla formulazione e predisposizione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

Alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte **corrente**:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 574.773,02	€ 638.668,33	€ 746.336,50
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ 326.403,46
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 194.047,49	€ 242.924,39	
- 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	€ -	€ -	€ 419.933,04
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 380.725,53	€ 395.743,94	

Alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte **capitale**

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 1.101.959,47	€ 776.819,48	€ 713.752,69
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 267.709,66	€ 434.489,43	€ 515.080,14
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 834.249,81	€ 342.330,05	€ 198.672,55
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

III) GESTIONE FINANZIARIA – ENTRATE

Grado di attendibilità delle previsioni delle entrate finali:

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	€ 9.926.773,84	€ 10.143.953,99	€ 8.671.952,16	85,49
Titolo II	€ 2.303.124,69	€ 2.300.800,54	€ 2.154.359,98	93,64
Titolo III	€ 1.207.669,76	€ 1.079.119,18	€ 671.823,78	62,26
Titolo IV	€ 11.939.656,90	€ 1.281.346,91	€ 370.375,39	28,91
Titolo V	€ -	€ -	€ -	

IV) INDEBITAMENTO E STRUMENTI DI FINANZA DERIVATA

Debito complessivo

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

Descrizione voce	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	742.126,15	632760,66	518.612,89
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	109.365,49	114.147,77	72.316,55
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni da specificare			
TOTALE DEBITO AL 31.12	632.760,66	518.612,89	446.296,34
Numero abitanti al 31.12	19.824	19.872	19.753
Debito medio per abitante	31,92	26,10	22,59

V) VARIE 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'Ente ha provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2020 attraverso la modalità "in attesa di approvazione".

In attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel, gli agenti contabili hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

L'ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.Lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili.

DEBITI FUORI BILANCIO

L'Ente ha provveduto nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 10.524,92 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, con nota prot. n. 418/2021 dell'8/01/2021.

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

	2018	2019	2020
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	107.342,82	2.605,91	10.524,92
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	45.604,17		
Totale	152.946,99	2.605,91	10.524,92

Dopo la chiusura dell'esercizio 2020 ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 2.476,43.
- 2) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento come segue:
 - Servizio AA.GG. e al cittadino per € 38.042,00 – spese legali e rimborsi;
 - Servizio Polizia Locale per € 4.938,20 – costi adesione servizio SUAP 2018.

Il Collegio dei Revisori sollecita la definizione dei debiti fuori bilancio segnalati.

L'Organo di Revisione verifica che l'Ente, non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2020, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale e smaltimento rifiuti.

Si riporta per i servizi a domanda individuale la percentuale di copertura dei costi "realizzata" a Rendiconto 2020, tenendo conto dei minimi previsti nella apposita delibera propedeutica al bilancio di previsione 2020-2022.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI				
RENDICONTO 2020	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
Mensa anziani	€ 7.470,00	€ 15.432,62	-€ 7.962,62	48,40%
Mense scolastiche	€ 159.180,05	€ 228.435,71	-€ 69.255,66	69,68%
Trasporto scolastico	€ 3.097,50	€ 1.638,60	€ 1.458,90	189,03%
Totali	€ 169.747,55	€ 245.506,93	-€ 75.759,38	69,14%

Verifiche di cassa

L'Organo di Revisione evidenzia che trimestralmente ha eseguito la verifica ordinaria di cassa (art. 223, del Tuel) e la verifica della gestione del servizio di Tesoreria e degli altri agenti contabili (econo^mo, consegnatari, delegati speciali, ecc...):

- 1) ha individuato tutti gli agenti contabili interni, acquisendo le modalità con le quali si è proceduto ai movimenti delle entrate e dei versamenti eseguiti;
- 2) ha controllato che nessun agente abbia gestito in proprio, anche pro-tempore, le entrate finanziarie utilizzando eventuali c/c postali o libretti bancari;
- 3) ha redatto ogni trimestre un verbale relativo ai movimenti di cassa del Tesoriere e degli altri agenti contabili, verificandone la regolarità.

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.

VI) ANALISI di ENTRATE e di 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 sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

Entrate correnti

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	
			Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2019	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU/TASI	€ 411.107,64	€ 267.189,14	€ 222.775,00	€ 358.151,62
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES				€ 200.740,77
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ 3.645,19	€ 1.075,47	€ 1.909,50	€ 5.271,85
Recupero evasione altri tributi	€ 12.243,11	€ 3.085,31	€ 12.730,00	€ 83.596,68
TOTALE	€ 426.995,94	€ 271.349,92	€ 237.414,50	€ 647.760,92

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 770.550,11	
Residui riscossi nel 2020	€ 49.911,30	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 720.638,81	93,52%
Residui della competenza	€ 155.646,02	
Residui totali	€ 876.284,83	
FCDE al 31/12/2020	€ 647.760,92	73,92%

IMU

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 138,20	
Residui riscossi nel 2020		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 138,20	100,00%
Residui della competenza	€ 76.085,67	
Residui totali	€ 76.223,87	
FCDE al 31/12/2020		0,00%

L'organo di Revisione rileva che l'ente dovrebbe adottare maggiori misure, in termini di accertamento, per il recupero di entrate tributarie eventualmente evase e/o non riscosse.

TARSU/TIA/TARI

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 4.564.273,45	
Residui riscossi nel 2020	€ 415.351,64	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 286,39	
Residui al 31/12/2020	€ 4.149.208,20	90,91%
Residui della competenza	€ 1.088.101,46	
Residui totali	€ 5.237.309,66	
FCDE al 31/12/2020	€ 4.579.839,34	87,45%

L'organo di Revisione rileva che l'ente dovrebbe adottare maggiori misure, in termini di accertamento, per il recupero di entrate tributarie eventualmente evase e/o non riscosse.

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	€ 190.432,16	€ 398.953,67	€ 194.794,93
Riscossione	€ 190.432,16	€ 339.310,71	€ 188.695,25

Non vi è stata destinazione del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 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	€ 162.728,90	€ 191.255,72	€ 166.226,80
riscossione	€ 112.889,10	€ 124.660,30	€ 106.640,13
%riscossione	69,37	65,18	64,15

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	€ 162.728,90	€ 191.255,72	€ 166.226,80
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 68.800,00	€ 33.264,98	€ 44.622,91
entrata netta	€ 93.928,90	€ 157.990,74	€ 121.603,89
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 46.964,45	€ 78.995,37	€ 60.801,95
% per spesa corrente	50,00%	50,00%	50,00%

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

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 72.630,97	
Residui riscossi nel 2020	€ 28.443,44	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 44.187,53	60,84%
Residui della competenza	€ 59.586,67	
Residui totali	€ 103.774,20	
FCDE al 31/12/2020	€ 44.622,91	43,00%

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	€ 8.917,33	
Residui riscossi nel 2020		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 8.917,33	100,00%
Residui della competenza	€ 775,50	
Residui totali	€ 9.692,83	
FCDE al 31/12/2020		0,00%

In merito l'Organo di Revisione invita l'Ente affinché si adoperi per promuovere misure e/o strategie finalizzate a migliorare la capacità di riscossione delle entrate.

Tanto perché, oltre a ridurre il rischio di insolvenza e quindi la potenziale perdita del credito, la mediocre capacità di riscossione "ingessa" una importante parte delle risorse dell'Ente a causa del relativo accantonamento al Fondo Crediti Dubbia Esigibilità.

Spese correnti

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

Macroaggregati		rendiconto 2019	rendiconto 2020	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	2.386.259,99	2.437.800,21	51.540,22
102	imposte e tasse a carico ente	169.205,97	173.274,46	4.068,49
103	acquisto beni e servizi	6.860.360,49	6.686.259,14	-174.101,35
104	trasferimenti correnti	614.191,38	600.176,29	-14.015,09
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	24.469,77	20.034,85	-4.434,92
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	13.000,00	13.000,00	0,00
110	altre spese correnti	87.451,97	77.610,84	-9.841,13
TOTALE		10.154.939,57	10.008.155,79	-146.783,78

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;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato;
- il vincolo della riduzione della spesa stabilito dall'art. 1 comma 557 esecutivi della Legge 27/12/2016 n. 296, come modificato con D.L. n. 90/2014;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- le disposizioni del Decreto attuativo dell'art. 33 c. 2 del decreto-legge n.34 del 30 aprile 2019, convertito con modificazioni dalla legge n.58 del 28 giugno 2019, ovvero del D.P.C.M. 17 marzo 2020 "Misure per la definizione delle capacità assunzionali di personale a tempo indeterminato dei comuni";
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2020, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono stati adeguati in aumento in conseguenza di assunzioni aggiuntive rispetto al personale in servizio alla data del

18/12/2018, ovvero in diminuzione, in corrispondenza di cessazione di personale, per garantire l'invarianza del valore medio pro-capite della retribuzione accessoria registrato nell'anno 2018 (ultimo periodo comma 2, art. 33 D.L. 34/2019).

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Sulla base dell'analisi dei dati esposti nella presente relazione e delle risultanze della documentazione allegata, l'Organo di revisione ritiene di dover fare le seguenti considerazioni:

Entrate tributarie:

si reputa opportuno dare maggior impulso all'attività di accertamento e recupero dei crediti, anche al fine di evitare di incorrere nei termini prescrizionali.

Adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno:

si evidenzia la necessità per l'Ente di dotarsi di procedure contabili/extracontabili, integrate, idonee alla produzione e al riscontro dei mandati/reversali delle movimentazioni di cassa vincolata.

Qualità delle procedure e delle informazioni

Ai fini della trasparenza e di un proficuo controllo interno dell'Ente, tenuto conto delle continue richieste di chiarimenti, emendamenti ed osservazioni avanzate da alcuni consiglieri comunali, l'Organo di Revisione invita i responsabili dei servizi a motivare adeguatamente le proprie determinazioni, ed in particolare quelle relative al riaccertamento dei residui e quelle relative all'incremento/decremento del FPV, supportando quest'ultime con dettagliati cronoprogrammi di spesa.

CONCLUSIONI

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime

parere favorevole sulla proposta di deliberazione di Consiglio Comunale avente ad oggetto l'approvazione del Rendiconto della Gestione per l'esercizio 2020 ai sensi dell'art.227, d.lgs. n. 267/2000.

L'Organo di Revisione invita l'Ente affinché si adoperi per promuovere misure e/o strategie finalizzate a migliorare la capacità di riscossione delle entrate, e quindi dei residui attivi, assumendo adeguate azioni amministrative.

L'ORGANO DI REVISIONE

F.TO DOTTOR LUIGI GIANNUZZI

F.TO DOTTOR NICOLA MARRONE

F.TO DOTTOR RAFFAELE PETRACCA