

COMUNE DI MONTEBELLO JONICO

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno
2020

IL REVISORE UNICO

DOTT.SSA ROBERTA PANZA

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	5
Premesse e verifiche	5
Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria.....	9
Gestione Finanziaria.....	9
Fondo di cassa	9
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo	13
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	13
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020....	19
Risultato di amministrazione	21
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	25
Fondo crediti di dubbia esigibilità	28
Fondo anticipazione liquidità.....	30
Fondi spese e rischi futuri	30
SPESA IN CONTO CAPITALE	32
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	32
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	33
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	36
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	37
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	39
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	39
CONTO ECONOMICO	40
STATO PATRIMONIALE	42
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	45
(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	45
CONCLUSIONI.....	45

COMUNE DI MONTEBELLO JONICO

Verbale 01 del 21/07/2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

Il Revisore 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 Montebello Jonico che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Rende, li 21/07/2021

Il Revisore Unico

INTRODUZIONE

La sottoscritta Dott.ssa Roberta Panza, **revisore unico nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 10 del 02/07/2021;

- ◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 23 del 19/05/2016;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di bilancio totali	n. 8
di cui variazioni di Consiglio	n 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n 5
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n.....
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n.....
prelievo dal fondo di riserva	n 1

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Montebello Jonico registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 5936 abitanti.

Il Revisore, nel corso del 2020, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Il Revisore ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;

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

- nel corso dell'esercizio 2020, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- nel corso dell'esercizio 2020 l'ente non si è avvalso della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione dell'avanzo libero;

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

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- Non partecipa all'Unione dei Comuni;
- Non partecipa al Consorzio di Comuni;
- **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- **non è ricompreso** nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- **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. L'Ente non ha anticipazioni di liquidità accantonate nel risultato di amministrazione ai fini del FCDE, pertanto non ha tenuto conto degli effetti di cui alla sentenza della Corte costituzionale n. 4/2020, che ha censurato l'uso improprio delle anticipazioni di liquidità per i pagamenti dei debiti delle pubbliche amministrazioni derivante dal dl n. 35 del 2013 e successivi rifinanziamenti (incostituzionalità del comma 6, art. 2 del dl n. 78 del 2015), e della più recente sentenza della Corte Costituzionale n. 80/2021;

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente non **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento **è stato rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2020, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nel corso dell'esercizio l'ente **ha** provveduto al recupero delle quote di disavanzo da riaccertamento straordinario;
- non è in dissesto;
- **non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale ex art. 243 bis TUEL;
- il risultato di amministrazione al 31/12/2020 **non è** migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2020 per un importo pari o superiore al disavanzo applicato al bilancio 2020;

L'andamento storico dei risultati di amministrazione, comprensivo della parte accantonata e di quella vincolata, conseguiti negli ultimi cinque esercizi:

Descrizione	2016	2017	2018	2019	2020
Risultato di amministrazione	-1.711.731,66	-1.646.479,80	-1.581.464,85	-1.515.669,88	-1.625.916,14

- la composizione e la modalità di recupero del disavanzo è la seguente:

DESCRIZIONE	IMPORTO
a) MAGGIORE DISAVANZO	€ 1.515.669,88
b) QUOTA ANNUA DEL DISAVANZO APPLICATO AL BILANCIO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	€ 65.014,95
c) DISAVANZO RESIDUO ATTESO (a-b)	€ 1.450.654,93
d) DISAVANZO ACCERTATO CON IL RENDICONTO	€ 1.625.916,14
e) QUOTA NON RECUPERATA DA APPLICARE AL BILANCIO 2021 (c-d) (solo se valore positivo)	€ 175.261,21

Tale disavanzo, come riportato alla lettera e), dovrà essere trattato come disavanzo ordinario del 2020 e pertanto ripianato nel triennio 2021/2023 a norma dell'art. 188 Tuel.

ANALISI DEL DISAVANZO	Composizione del disavanzo				
	Disavanzo dell'esercizio precedente (a)	Disavanzo dell'esercizio 2020 (b)	disavanzo ripianato nell'esercizio 2020 (c)=a-b	quota del disavanzo da ripianare nel 2020 (d)	ripiano non effettuato nell'esercizio (e)= d-c
Disavanzo al 31.12.15 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....			€ -		€ -
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui			€ -		€ -
Disavanzo tecnico al 31.12....			€ -		€ -
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL			€ -		€ -
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizioda ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....			€ -		€ -
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio precedente	€ 1.515.669,88	€ 1.450.654,93	€ 65.014,95	€ 65.014,95	€ -
TOTALE	€ 1.515.669,88	€ 1.450.654,93	€ 65.014,95	€ 65.014,95	€ -

MODALITA' DI COPERTURA DEL DISAVANZO	COMPOSIZIONE DEL DISAVANZO ¹	COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO			
		esercizio 2021	esercizio 2022	esercizio 2023	esercizi successivi
Disavanzo al 31.12.15					
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui					
Disavanzo tecnico al 31.12....					
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL ⁸					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio precedente	€ 1.450.654,93	€ 65.014,95	€ 65.014,95	€ 65.014,95	€ 1.320.625,03
TOTALE	€ 1.450.654,93	€ 65.014,95	€ 1.385.639,98	€ 65.014,95	-€ 1.320.625,03

¹ Corrisponde alla colonna (b) della tabella precedente

- **ha provveduto** nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 33.780,04 interamente di parte corrente, da sentenza, 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;

	2018	2019	2020
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 54.776,21	€ 36.644,13	€ 33.780,04
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza		€ 11.371,21	
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	€ 54.776,21	€ 48.015,34	€ 33.780,04

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti e finanziati ulteriori debiti fuori bilancio ma ne risultano di segnalati in attesa di riconoscimento, giusta nota prot. 7163; alla luce di ciò appare ancor più indispensabile incrementare, possibilmente col rendiconto 2021, il fondo contenzioso.

- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2020, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

L'Ente ha assicurato per l'anno 2020, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale e per TARI/Iidrico per come segue:

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2020	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	€ -		€ -	#DIV/0!	
Casa riposo anziani			€ -	#DIV/0!	
Fiere e mercati			€ -	#DIV/0!	
Mense scolastiche	€ 6.083,72	€ 4.476,21	€ 1.607,51	135,91%	
Musei e pinacoteche			€ -	#DIV/0!	
Teatri, spettacoli e mostre			€ -	#DIV/0!	
Colonie e soggiorni stagionali			€ -	#DIV/0!	
Corsi extrascolastici			€ -	#DIV/0!	
Impianti sportivi		€ 13.000,00	-€ 13.000,00	0,00%	
Parchimetri			€ -	#DIV/0!	
Servizi turistici			€ -	#DIV/0!	
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -	#DIV/0!	
Uso locali non istituzionali			€ -	#DIV/0!	
Centro creativo			€ -	#DIV/0!	
Altri servizi			€ -	#DIV/0!	
Totali	€ 6.083,72	€ 17.476,21	-€ 11.392,49	34,81%	

La gestione del servizio è stata di tipo misto, con affidamento del servizio di raccolta ad una Ditta esterna ed in economia con Personale dell'Ente: non è stato approvato il Piano economico finanziario per l'esercizio 2020. Entro il 31 luglio dovrà essere approvato il PEF conforme alle direttive ARERA.

SERVIZIO RACCOLTA RIFIUTI - ANNO 2020	
<i>RICAVI</i>	<i>Accertamenti</i>
Proventi TARI (Cap. 292)	751.512,07
<u>TOTALE</u>	<u>751.512,07</u>
<i>COSTI</i>	<i>Impegni</i>
Retribuzioni ed oneri riflessi	54.706,10
IRAP	3.531,71
Tassa conferimento in discarica	240.000,00
Servizio raccolta differenziata	506.230,77
Spese gestione ruoli e attività amministrative varie	5.274,29
<u>TOTALE</u>	<u>809.742,87</u>
Percentuale di copertura del servizio	92,81%

Nel seguito si espongono i costi ed i ricavi del servizio al netto del FCDE.

SERVIZIO IDRICO INTEGRATO - ANNO 2020	
RICAVI	Accertamenti
Proventi S.I.I. (Capp. 421 e 1490)	580.000,00
<u>TOTALE</u>	<u>580.000,00</u>
COSTI	Impegni
Spese fornitura idrica Regione (Cap. 5413)	355.000,00
Fornitura energia elettrica (Capp. 5414 e 5623)	190.000,00
Spese di gestione e manutenzione (Cap. 5622)	130.240,00
Interessi passivi su mutui (Cap. 5470)	2.030,52
Altre spese per servizi (Cap. 5480)	30.000,00
<u>TOTALE</u>	<u>807.270,52</u>
Percentuale di copertura del servizio	71,85%

Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria

Il revisore 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 ristori di entrate e di spesa.

Il revisore ha verificato che l'Ente **ha** usufruito delle ulteriori 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). Si rimanda al relativo paragrafo.

Il revisore ha verificato che l'ente **non ha utilizzato** la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'art. 187, co.2, d.lgs. 18 agosto 2000, n.267, come previsto, per l'esercizio 2020, dall'art.109, co. 2, d.l. 18/2020.

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

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

Il revisore ha verificato che l'Ente **è stato** in grado di valutare che l'integrazione prezzo o il contributo in conto esercizio assegnato fosse determinato da minori ricavi e/o maggiori costi dovuti all'emergenza.

Gestione Finanziaria

Il revisore, 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)	€	347.284,30
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€	347.284,30

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 500.531,16	€ 286.572,84	€ 347.284,30
di cui cassa vincolata	€ 374.280,07	€ 169.316,84	€ 238.630,95

L'ente non solo **ha provveduto** ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2020, ma dispone di una contabilità analitica e puntuale in ordine alla stessa:

GIACENZE VINCOLANTE AL 31/12/2020				
Capitolo	Missione	Programma	Conto vincolo	Somme a destinazione vincolata
5034	12	7	3	5.355,94
9002	17	1	3	22.484,54
9040	4	2	3	57.351,02
9041	4	1	3	28.816,19
9059	12	3	3	4.176,04
9067	12	4	3	4.306,19
9078	4	2	3	45.000,00
10001	4	2	3	1.151,72
11055	12	9	3	4.322,07
Totale conto vincolo n. 3				172.963,71
6934	12	4	8	65.317,24
6938	12	4	8	350,00
Totale conto vincolo n. 8				65.667,24
TOTALE				238.630,95

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

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 286.572,84			€ 286.572,84
Entrate Titolo 1.00	+	€ 3.631.496,01	€ 2.220.492,85	€ 372.669,59	€ 2.593.162,44
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 1.349.396,80	€ 998.718,07	€ 11.756,09	€ 1.010.474,16
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 1.184.492,29	€ 181.423,30	€ 339.818,10	€ 521.241,40
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoll 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 6.165.385,10	€ 3.400.634,22	€ 724.243,78	€ 4.124.878,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 6.900.445,86	€ 3.100.893,47	€ 1.290.244,27	€ 4.391.137,74
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 155.071,80	€ 155.071,80	€ -	€ 155.071,80
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoll 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 7.055.517,66	€ 3.255.965,27	€ 1.290.244,27	€ 4.546.209,54
Differenza D (D=B-C)	=	-€ 890.132,56	€ 144.668,95	-€ 566.000,49	-€ 421.331,54
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)	=	-€ 890.132,56	€ 144.668,95	-€ 566.000,49	-€ 421.331,54
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 6.816.431,31	€ 227.622,75	€ 354.997,29	€ 582.620,04
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ 1.110.000,00	€ 94.082,27	€ 136.390,73	€ 230.473,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 1.252.286,73	€ 393.174,06	€ 91,00	€ 393.265,06
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 9.178.718,04	€ 714.879,08	€ 491.479,02	€ 1.206.358,10
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=Titoll 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)	=	€ 9.178.718,04	€ 714.879,08	€ 491.479,02	€ 1.206.358,10
Spese Titolo 2.00	+	€ 8.258.086,19	€ 529.302,08	€ 296.881,69	€ 826.183,77
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ 300.000,00	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	€ 8.558.086,19	€ 529.302,08	€ 296.881,69	€ 826.183,77
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 8.558.086,19	€ 529.302,08	€ 296.881,69	€ 826.183,77
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 620.631,85	€ 185.577,00	€ 194.597,33	€ 380.174,33
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 finanzia.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento di attività finanziarie (R=somma titoll 3.02, 3.03,3.04)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 1.260.322,87	€ 902.166,14	€ -	€ 902.166,14

Nel conto del tesoriere al 31/12/2020 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

L'ente **ha** provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria.

Descrizione	
Fondo cassa al 1° gennaio 2020	286.572,84
Fondo cassa al 31 dicembre 2020	347.284,30
Utilizzo massimo anticipazione di tesoreria	437.597,11
Livello massimo anticipazione di tesoreria concesso	1.260.322,87
Utilizzo medio anticipazione di tesoreria	51.794,86
<i>Giorni di utilizzo</i>	89
Importo anticipazione di tesoreria non restituita al 31.12.2020	0,00

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2020 è stato di euro 437.597,11.

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

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

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.

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

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

L'ente **non ha** rispettato i tempi di pagamento, sebbene l'indicatore segni 38 giorni per l'anno 2020, quindi veramente poco al di sopra del limite indicato normalmente sulle fatture commerciali.

Conseguentemente l'ente è tenuto ad applicare nel bilancio di previsione 2021/2023 il fondo garanzia debiti commerciali.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 369.898,82

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	739.608,22
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	456.799,69
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	334.970,20
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	- 52.161,67

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	- 52.161,67
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	-
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	- 52.161,67

Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2020
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 369.898,82
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 1.499.023,98
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 675.788,09
SALDO FPV	€ 823.235,89
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 125.186,79
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 2.087,25
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 123.099,54
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 369.898,82
SALDO FPV	€ 823.235,89
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 123.099,54
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ -
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 2.296.282,55
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	€ 3.366.317,72

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2020

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 3.204.671,65	€ 3.104.307,23	€ 2.220.492,85	71,52941656
Titolo II	€ 1.202.588,90	€ 1.093.330,94	€ 998.718,07	91,3463649
Titolo III	€ 1.282.697,68	€ 788.149,08	€ 181.423,30	23,01890652
Titolo IV	€ 6.437.854,32	€ 297.622,75	€ 277.622,75	93,2800836
Titolo V	€ 300.000,00	€ 94.082,27	€ 64.082,27	68,11301428

Nel 2020, Il revisore, 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:

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	536.841,21
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	65.014,95
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	4.985.787,25
<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	(-)	4.486.934,48
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	109.682,95
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	3.119,14
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	(-)	155.071,80
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) anticipazioni di liquidità	(-)	533.162,99
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		169.642,15

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	(+)	144.641,45
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>
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>		<i>0,00</i>
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
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1= G+ H+ I-L+ M)		314.283,60
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	456.799,69
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	334.970,20
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		-477.486,29
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		-477.486,29
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	962.182,77
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	784.879,08
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	(-)	94.082,27
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	(-)	758.761,23
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	566.095,14
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	3.119,14
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)		331.242,35
- 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		331.242,35
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		331.242,35
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	(+)	94.082,27
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)		739.608,22
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020		456.799,69
Risorse vincolate nel bilancio		334.970,20
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		-52.161,67
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		0,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		-52.161,67
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		314.283,60
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	144.641,45
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020 (1)	(-)	456.799,69
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)(2)	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)	334.970,20

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO	COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.	-622.127,74

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	144641,45	144641,45	533162,99		533162,99
	Totale Fondo anticipazioni liquidità	144641,45	144641,45	533162,99	0	533162,99
	Fondo perdite società partecipate					
	Totale Fondo perdite società partecipate	0	0	0	0	0
	Fondo contenzioso					
	Totale Fondo contenzioso	0	0	0	0	0
	Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾	3080885,99		444048,02		3524934,01
	Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità	3080885,99	0	444048,02	0	3524934,01
	Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)					
	Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)	0	0	0	0	0
	Altri accantonamenti ⁽⁴⁾	67104,63	0	12751,67		79856,3
	Totale Altri accantonamenti	67104,63	0	12751,67	0	79856,3
	Totale	3292632,07	144641,45	989962,68	0	4137953,3

(*) 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.

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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/N ¹	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati ² 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 reimpegnati 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)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(f)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge				0	0	151088,9	6364,42	0	0	0	144724,48	144724,48
Totale vincoli derivanti dalla legge (l/1)				0	0	151088,9	6364,42	0	0	0	144724,48	144724,48
Vincoli derivanti da Trasferimenti				884,81	0	357219,3	166973,58	0	0	0	190245,72	191130,53
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (l/2)				884,81	0	357219,3	166973,58	0	0	0	190245,72	191130,53
Vincoli derivanti da finanziamenti						518435,55					518435,55	518435,55
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (l/3)				0	0	518435,55	0	0	0	0	518435,55	518435,55
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente											0	0
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (l/4)				0	0	0	0	0	0	0	0	0
Altri vincoli											0	0
Totale altri vincoli (l/5)				0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale risorse vincolate (l=1+1/2+1/3+1/4+1/5)				884,81	0	1026743,75	173338	0	0	0	334970,2	854290,56

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)	0	0
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=1-m/1)	144724,48	144724,48
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=1/2-m/2)	190245,72	191130,53
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=1/3-m/3)	518435,55	518435,55
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=1/4-m/4)	0	0
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=1/5-m/5)	0	0
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=1-m)	853405,75	854290,56

(*) 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 l 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).

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	€ 466.622,77	€ 536.841,21	€ 109.682,95
- 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	---	---	€ -

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

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

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 338.793,43	€ 962.182,77	€ 566.095,14
- 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 **disavanzo** di Euro 1.625.916,14, come risulta dai seguenti elementi:

DESCRIZIONE	IMPORTO
a) MAGGIORE DISAVANZO	€ 1.515.669,88
b) QUOTA ANNUA DEL DISAVANZO APPLICATO AL BILANCIO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	€ 65.014,95
c) DISAVANZO RESIDUO ATTESO (a-b)	€ 1.450.654,93

d) DISAVANZO ACCERTATO CON IL RENDICONTO	€ 1.625.916,14
e) QUOTA NON RECUPERATA DA APPLICARE AL BILANCIO 2021 (c-d) (solo se valore positivo)	€ 175.261,21

ANALISI DEL DISAVANZO	Composizione del disavanzo				
	Disavanzo dell'esercizio precedente (a)	Disavanzo dell'esercizio 2020 (b)	disavanzo ripianato nell'esercizio 2020 (c)=a-b	quota del disavanzo da ripianare nel 2020 (d)	ripiano non effettuato nell'esercizio (e)= d-c
Disavanzo al 31.12.15 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....			€ -		€ -
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui			€ -		€ -
Disavanzo tecnico al 31.12.....			€ -		€ -
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL			€ -		€ -
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizioda ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....			€ -		€ -
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio precedente	€ 1.515.669,88	€ 1.450.654,93	€ 65.014,95	€ 65.014,95	€ -
TOTALE	€ 1.515.669,88	€ 1.450.654,93	€ 65.014,95	€ 65.014,95	€ -

MODALITA' DI COPERTURA DEL DISAVANZO	COMPOSIZIONE DEL DISAVANZO ¹	COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO			
		esercizio 2021	esercizio 2022	esercizio 2023	esercizi successivi
Disavanzo al 31.12.15					
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui					
Disavanzo tecnico al 31.12.....					
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL ⁸					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio					
Disavanzo derivante dalla gestione	€ 1.450.654,93	€ 65.014,95	€ 65.014,95	€ 65.014,95	€ 1.320.625,03

dell'esercizio precedente					
TOTALE	€ 1.450.654,93	€ 65.014,95	€ 1.385.639,98	€ 65.014,95	-€ 1.320.625,03

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)	1.286.953,26	2.296.282,55	3.366.327,72
composizione del risultato di amministrazione:			
	€	€	€
Parte accantonata (B)	2.349.097,75	3.292.632,07	4.137.953,30
Parte vincolata (C)	€ 519.320,36	€ 519.320,36	€ 854.290,56
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 1.581.464,85	-€ 1.515.669,88	-€ 1.625.916,14

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D. Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	-
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	-
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	109.682,95
"Fondone" Covid-19 DM 3/11/2020	-
Altro(**)	-
Totale FPV 2020 spesa corrente	109.682,95
** specificare	

Ad esempio, nella voce "altro" ci si riferisce al paragrafo 5.4.2 del principio contabile All. 4/2 Dlgs 118/2011 e smi, laddove è precisato che " Prescinde dalla natura vincolata o destinata delle entrate che lo alimentano, il fondo pluriennale vincolato costituito:

- a) in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce;

- b) in occasione del riaccertamento straordinario dei residui, effettuata per adeguare lo stock dei residui attivi e passivi degli esercizi precedenti alla nuova configurazione del principio contabile generale della competenza finanziaria.

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

Nella rendicontazione 2020 si potrebbero verificare dei casi di prestazioni che per causa Covid-19 non sono state effettuate per impossibilità sopravvenuta per cui una spesa finanziata da risorse correnti libere non si è potuta realizzare per impossibilità sopravvenuta causa Covid-19.

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

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 31 del 13 maggio 2021 munito del parere del Revisore.

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.

Il revisore **ha verificato** il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

È **stata verificata** la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

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

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

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 5.987.697,11	€ 1.221.316,36	€ 4.641.193,96	-€ 125.186,79
Residui passivi	€ 2.478.963,42	€ 1.595.684,55	€ 881.191,62	-€ 2.087,25

Le risultanze del riaccertamento ordinario dei residui vengono sintetizzati di seguito:

Allegato	ELENCO	IMPORTO
A.1	Residui attivi cancellati per inesigibilità	123.376,60
A.2	Residui attivi cancellati per insussistenza	1.873,93
A.2	Maggiori residui attivi riaccertati	63,74
B	Residui passivi insussistenti	2.087,25
C.1	Accertamenti correlati reimputati in quanto non esigibili	5.646.470,82
C.2	Impegni correlati reimputati in quanto non esigibili	5.646.470,82
C.3	Accertamenti reimputati non correlati	-
C.4	Impegni reimputati confluiti nel FPV	635.324,09
C.5	Economie su impegni finanziati da FPV	-
D	Residui attivi complessivi conservati al 31/12	12.162.610,20
D1	Residui attivi conservati al 31/12 provenienti dalla gestione dei residui	4.641.193,96
D2	Residui attivi conservati al 31/12 provenienti dalla gestione di competenza	7.521.416,24
E	Residui passivi complessivi conservati al 31/12	9.103.112,78
E1	Residui passivi conservati al 31/12 provenienti dalla gestione dei residui	881.191,62
E2	Residui passivi conservati al 31/12 provenienti dalla gestione di competenza	8.221.921,16

F.1	Accertamenti reimputati	5.864.504,82
F.2	Impegni reimputati	6.499.828,91

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	€ 125.214,83	€ 2.087,25
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ 28,06	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 125.242,89	€ 2.087,25

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

Il revisore ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza **è stato** adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- **indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

Il revisore ha verificato conseguentemente che **è stato** adeguatamente ridotto il FCDE.

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale residui conservati al 31.12.2020	FCDE al 31.12.2020	
IMU	Residui al 31.12 distinti per anno di provenienza	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 17.354,99	€ 95.923,89	€ 113.278,88	€ -	
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	157.745,84		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	0%		nd		
Tarsu - Tia - Tari	Residui al 31.12 distinti per anno di provenienza	€ 302.274,10	156.979,81 €	147.324,87 €	304.453,89 €	235.590,20 €	566.059,52 €	€ 1.712.682,39	1.574.362,26	
	Riscosso c/residui al 31.12							€ 88.831,49		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	0%		nd		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui al 31.12 distinti per anno di provenienza	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -			
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!				
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui al 31.12 distinti per anno di provenienza	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -			
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!				
Proventi acquedotto	Residui al 31.12 distinti per anno di provenienza		111.405,59	105.405,48	133.192,01	231.724,89	500.000,00	500.000,00	1.581.727,97	1.137.909,74
	Riscosso c/residui al 31.12								240.042,75	
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	0%			nd	
Proventi da permesso di costruire	Residui al 31.12 distinti per anno di provenienza	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -			
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!				
Proventi canoni depurazione	Residui al 31.12 distinti per anno di provenienza	€ -	€ -		57.470,40	39.996,23	80.000,00	80.000,00	257.466,69	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -						26.854,20	
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	0%	0%	0%			nd	

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.

L'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità non si è avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020.

§ Determinazione del F.C.D.E. con il Metodo ordinario

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2020 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto la modalità di calcolo applicata (media semplice).

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 3.524.934,01.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Il Revisore ha verificato, nel caso in cui ricorrano le condizioni di cui all'art.39-quater, comma 1 del d.l. 30 dicembre 2019, n.162, convertito dalla legge 28 febbraio 2020, n.8, l'Ente **ha previsto** il ripiano del maggiore disavanzo emergente in sede di approvazione del rendiconto 2019, in non più di quindici annualità, a decorrere dall'esercizio finanziario 2021, in quote annuali costanti.

ENTRATA	RECUPERO EVASIONE
CODIFICA DI BILANCIO	(CAP. 130)

Dati per calcolo FCDE	Rendiconti degli esercizi				
	2016	2017	2018	2019	2020
Incessi in conto residui	165.275,87 €	30.914,91 €	17.634,95 €	11.164,32 €	€ 28.970,78
Residui attivi al 1° gennaio dell'esercizio	409.061,02 €	330.087,58 €	410.609,86 €	375.284,46 €	€ 776.229,14

MEDIA	Determinazione FCDE		SCELTA % FCDE	Residui attivi finali dell'esercizio
	% riscossione	% FCDE		
a.1) Media semplice tra totale incassi e acc.ti	11,04%	88,96%	87,85%	€ 925.056,36
a.2) Media semplice dei rapporti annui	12,15%	87,85%		Importo da accantonare a FCDE
b) Media ponderata sui totali	6,84%	93,16%		
c) Media ponderata sui rapporti	7,75%	92,25%		€ 812.662,01

ENTRATA	TARSU - TARES - TARI
CODIFICA DI BILANCIO	(CAP. 290-291-292-300)

Dati per calcolo FCDE	Rendiconti degli esercizi				
	2016	2017	2018	2019	2020
Incassi in conto residui	196.897,30 €	62.034,25 €	41.607,96 €	8.331,68 €	€ 88.831,49
Residui attivi al 1° gennaio dell'esercizio	789.924,95 €	734.715,47 €	842.554,47 €	1.084.068,34 €	€ 1.378.120,25

MEDIA	Determinazione FCDE		SCELTA % FCDE	Residui attivi finali dell'esercizio
	% riscossione	% FCDE		
a.1) Media semplice tra totale incassi e acc.ti	8,24%	91,76%	90,90%	€ 1.731.971,68
a.2) Media semplice dei rapporti annui	9,10%	90,90%		Importo da accantonare a FCDE
b) Media ponderata sui totali	5,83%	94,17%		
c) Media ponderata sui rapporti	6,36%	93,64%		€ 1.574.362,26

ENTRATA	PROVENTI ACQUEDOTTO
CODIFICA DI BILANCIO	(CAP. 421-1490)

Dati per calcolo FCDE	Rendiconti degli esercizi				
	2016	2017	2018	2019	2020
Incassi in conto residui	192.463,12 €	12.000,00 €	183.759,93 €	385.171,10 €	€ 866.896,95
Residui attivi al 1° gennaio dell'esercizio	571.741,11 €	779.277,99 €	1.160.560,27 €	1.331.262,71 €	€ 1.526.091,61

MEDIA	Determinazione FCDE		SCELTA % FCDE	Residui attivi finali dell'esercizio
	% riscossione	% FCDE		
a.1) Media semplice tra totale incassi e acc.ti	30,55%	69,45%	61,87%	€ 1.839.194,66
a.2) Media semplice dei rapporti annui	27,35%	72,65%		Importo da accantonare a FCDE
b) Media ponderata sui totali	38,13%	61,87%		
c) Media ponderata sui rapporti	35,11%	64,89%		€ 1.137.909,74

RENDICONTO 2020 - RIEPILOGO ACCANTONAMENTO A FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

Descrizione entrata	Rif. al bilancio	Importo residui al 31 dicembre dell'esercizio	Metodo scelto	% minima di acca.to a FCDE	Importo minimo di accantonamento a FCDE	Importo effettivo accantonato a FCDE	% di accantonamento	Natura entrata (Co/Ca)
RECUPERO EVASIONE	(CAP. 130)	€ 925.056,36		87,85%	€ 812.662,01	€ 812.662,01	87,85%	CO
TARSU - TARES - TARI	(CAP. 290-291-292-300)	€ 1.731.971,68		90,90%	€ 1.574.362,26	€ 1.574.362,26	90,90%	CO
PROVENTI ACQUEDOTTO	(CAP. 421-1490)	€ 1.839.194,66		61,87%	€ 1.137.909,74	€ 1.137.909,74	61,87%	CO
		€ -		0,00%	€ -	€ -	0,00%	
		€ -		0,00%	€ -	€ -	0,00%	
IMPORTO FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione						€ 3.524.934,01		

Fondo anticipazione liquidità

Si ribadisce che l'Ente non ha anticipazioni di liquidità accantonate nel risultato di amministrazione ai fini del FCDE, pertanto non ha tenuto conto degli effetti di cui alla sentenza della Corte costituzionale n. 4/2020, che ha censurato l'uso improprio delle anticipazioni di liquidità per i pagamenti dei debiti delle pubbliche amministrazioni derivante dal dl n. 35 del 2013 e successivi rifinanziamenti (incostituzionalità del comma 6, art. 2 del dl n. 78 del 2015), e della più recente sentenza della Corte Costituzionale n. 80/2021.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso pari a zero. Tale circostanza appare ancora più singolare, considerando che nell'ultimo triennio si è dovuto procedere a riconoscimento di debiti da sentenza. A giudizio dello scrivente Revisore, sarebbe opportuno un controllo del contenzioso attivo e passivo dell'Ente, con relativo possibile grado di soccombenza e, laddove ricorrano le condizioni, procedere ad un accantonamento per fondo contenzioso. Tra gli "altri accantonamenti", da una analisi della relazione della Giunta al Rendiconto, risultano € 25.305,16: sul punto, bisognerebbe valutare la congruità dello stesso rispetto alla mole di contenzioso e, in secondo luogo, per mera evidenza contabile – specie dinanzi la Corte dei Conti – sarebbe stato più opportuno, a giudizio dello scrivente Revisore, iscrivere la somma nel "fondo contenzioso".

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stata accantonata alcuna somma per perdite da aziende e società partecipate. Anche sul punto lo scrivente Revisore, da poco insediatosi, nel riservarsi di visionare i bilanci di dette società, richiede massima prudenza sul tema, ormai frequentemente attenzionato dalla Corte dei Conti.

Si prende atto della avvenuta ricognizione in ordine alle partecipate, giusta deliberazione di Consiglio Comunale n. 1 del 28.01.2021 (sebbene la scadenza fosse al 31 dicembre 2020).

DENOMINAZIONE	PARTECIPAZIONE	QUOTA
Patto Territoriale dello Stretto S.p.a.	diretta	1,43%
Asmenet Calabria società consortile a.r.l.	diretta	0,65

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 12.399,47
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 751,67
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 13.151,14

Altri fondi

Di seguito dettaglio analitico di tutti i restanti fondi, come riportato nella relazione della Giunta al Rendiconto:

1) Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili

561	FONDO ESERCIZIO FUNZIONI FONDAMENTALI A SEGUITO EMERGENZA COVID-19		UTILIZZO F. FUNZIONI FONDAMENTALI	0,00	0,00	148.141,29	6.364,42	0,00	0,00	0,00	141.776,87	141.776,87
			UTILIZZO F. FUNZIONI FONDAMENTALI				6.364,42	0,00	0,00	0,00		
559	TRASFERIMENTO COMPENSATIVO PERDITA IMU PER COVID-19			0,00	0,00	489,99	0,00	0,00	0,00	0,00	489,99	489,99
550	TRASFERIMENTO COMPENSATIVO PER MINORI INTROITTI TOSAP A CAUSA COVID-19			0,00	0,00	1.086,46	0,00	0,00	0,00	0,00	1.086,46	1.086,46
557	ALTRI CONTRIB. STATALI			0,00	0,00	1.371,16	0,00	0,00	0,00	0,00	1.371,16	1.371,16
Totale Vincoli derivanti dalla legge (1/1)				0,00	0,00	151.088,90	6.364,42	0,00	0,00	0,00	144.724,48	144.724,48

2) Vincoli derivanti da trasferimenti

	CONTR. REG.LI			884,81	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	884,81
562	FONDO PER COMUNI DICHIARATI ZONE ROSSE PER COVID-19 - ART. 122 BIS DL. 34-2020 CONVERTITO LEGGE 77 DEL 17/07/2020		UTILIZZO FONDI ZONE ROSSE	0,00	0,00	215.635,00	34.553,70	0,00	0,00	0,00	181.081,30	181.081,30
			UTILIZZO FONDI ZONE ROSSE				34.553,70	0,00	0,00	0,00		
447	TRASFERIMENTO MINISTERO DELLA FAMIGLIA PER REALIZZAZIONE CENTRI ESTIVI A SEGUITO EMERGENZA COVID-19 - COLLEGATO CAPITOLO SPESA 447	447	REALIZZAZIONE CENTRI ESTIVI A SEGUITO EMERGENZA COVID-19 FINANZIATO DAL CONTRIBUTO MINISTERO DELLA FAMIGLIA - COLLEGATO CAPITOLO ENTRATA 447	0,00	0,00	17.612,42	8.448,00	0,00	0,00	0,00	9.164,42	9.164,42
		447	REALIZZAZIONE CENTRI ESTIVI A SEGUITO EMERGENZA COVID-19 FINANZIATO DAL CONTRIBUTO MINISTERO DELLA FAMIGLIA - COLLEGATO CAPITOLO ENTRATA 447				8.448,00	0,00	0,00	0,00		
Totale Vincoli derivanti da Trasferimenti (1/2)				884,81	0,00	357.219,30	166.973,58	0,00	0,00	0,00	190.245,72	191.130,53

3) Vincoli derivanti da finanziamenti

- Mutuo per Raccordo strada S. Elena (Pos. n. 4533236.00) euro 307.504,20
- Mutuo per Scuola elementare Fossato Jonico (Pos. n. 4399084.00) euro 9.401,31
- Mutui elencati nella più volte citata deliberazione 30 aprile 2015, n. 26, mediante la quale la Commissione Straordinaria ha provveduto al riaccertamento straordinario dei residui. euro 201.530,04

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	717.750,43	755.642,09	37891,66
203	Contributi agli investimenti			0
204	Altri trasferimenti in conto capitale	8.176,33		-8176,33
205	Altre spese in conto capitale		3.119,14	3119,14
	TOTALE			32834,47

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2018	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 3.235.759,94	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 1.121.103,02	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 684.428,53	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2018	€ 5.041.291,49	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 504.129,15	
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)	€ 80.084,15	
(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)	€ 424.045,00	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 80.084,15	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2018 (G/A)*100		1,59%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	€ 1.842.116,59
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	€ 177.426,38
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	€ 810.000,00
TOTALE DEBITO	=	€ 2.474.690,21

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	€ 2.075.104,36	€ 1.842.116,59	€ 2.474.690,21
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ 810.000,00	
Prestiti rimborsati (-)	€ 232.987,77	€ 177.426,38	€ 155.071,80
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 1.842.116,59	€ 2.474.690,21	€ 2.319.618,41
Nr. Abitanti al 31/12	6.127,00	5.968,00	5.936,00
Debito medio per abitante	300,66	414,66	390,77

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	€ 90.109,71	€ 79.344,09	€ 82.969,78
Quota capitale	€ 232.987,77	€ 177.426,38	€ 155.071,80
Totale fine anno	€ 323.097,48	€ 256.770,47	€ 238.041,58

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

Concessione di garanzie

Non sussiste la fattispecie.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

Nel corso dell'anno 2016 il Comune di Montebello Jonico ha usufruito dell'anticipazione di liquidità di euro 149.271,19 prevista dall'articolo 6 del decreto-legge 19 giugno 2015, n. 78, recante "*Disposizioni urgenti in materia di enti territoriali. Disposizioni per garantire la continuità dei dispositivi di sicurezza e di controllo del territorio. Razionalizzazione delle spese del Servizio sanitario nazionale nonché norme in materia di rifiuti e di emissioni industriali*": tale somma è stata riscossa nel corso dell'esercizio 2016 e l'economia sul relativo impegno alla fine dell'esercizio è confluita tra gli accantonamenti dell'avanzo di amministrazione.

La restituzione dell'anticipazione concessa è iniziata dal 1° gennaio 2019 con la prima rata, la cui quota capitale è stata pari ad euro 4.629,74; mentre, nel corso del 2020 è stata restituita la seconda rata dell'ammontare di euro 4.652,51: con un ammontare complessivo da ammortizzare a titolo di sorte capitale pari ad euro 139.988,94.

Nel corso dell'esercizio 2020 il Comune di Montebello Jonico ha usufruito dell'anticipazione di liquidità di euro 393.174,05 in base all'articolo 116 del decreto-legge 19 maggio 2020, n. 34, recante "*Misure urgenti in materia di salute, sostegno al lavoro e all'economia, nonché di politiche sociali connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19*": la restituzione della quota capitale avverrà a partire dal 31 ottobre 2022.

Contratti di leasing

Non sussiste la fattispecie.

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:

GESTIONE DEL BILANCIO

a) Avanzo di competenza (+)/ Disavanzo di competenza (-)	739.608,22
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020 (+) (8)	456.799,69
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)(9)	334.970,20
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	-52.161,67

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO

d) Equilibri di bilancio (+)/(-)	-52.161,67
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) (10)	0,00
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	-52.161,67

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

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	776.229,14	
Residui riscossi nel 2020	28.970,78	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 747.258,36	96,27%
Residui della competenza	177.798,00	
Residui totali	€ 925.056,36	
FCDE al 31/12/2020	812.662,01	87,85%

IMU

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

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	175.100,83	
Residui riscossi nel 2020	157.745,84	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 17.354,99	9,91%
Residui della competenza	95.923,89	
Residui totali	€ 113.278,88	
FCDE al 31/12/2020		0,00%

TARSU-TIA-TARI

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

TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 1.378.120,25	
Residui riscossi nel 2020	€ 88.831,49	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 123.376,60	
Residui al 31/12/2020	€ 1.165.912,16	84,60%
Residui della competenza	566.059,52	
Residui totali	€ 1.731.971,68	
FCDE al 31/12/2020	1.574.362,26	90,90%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 del d.lgs. 285/92)

Le somme risultano accertate per cassa. Nello specifico, per il 2020, a fronte di una previsione definitiva pari ad € 3.000,00, risultano accertati ed incassati solo € 235,20.

Spese correnti

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

Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	1.108.724,72	€ 1.302.007,14	193.282,42
102 imposte e tasse a carico ente	314.696,75	€ 333.400,42	18.703,67
103 acquisto beni e servizi	2.103.205,28	€ 2.152.416,36	49.211,08
104 trasferimenti correnti	431.490,50	€ 546.200,84	114.710,34
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi		€ -	0,00
107 interessi passivi	79.715,92	€ 82.969,78	3.253,86
108 altre spese per redditi di capitale		€ -	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate		€ -	0,00
110 altre spese correnti	79.953,32	€ 69.939,94	-10.013,38
TOTALE	€ 4.117.786,49	€ 4.486.934,48	369.147,99

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; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- 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. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del d.l. 78/2010.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2020 **rientra** nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557

quater della Legge 296/2006.

Descrizione	Tetto di spesa enti soggetti a patto				Anno di riferimento
	2011	2012	2013	Media	2020
Spese macroaggregato 101	1.231.990,57	1.165.939,08	1.126.909,78	1.174.946,48	1.302.007,14
Spese macroaggregato 103	108.966,79	62.474,99	61.842,73	77.761,50	-
Irap macroaggregato 102	67.497,11	63.293,64	64.631,15	65.140,63	85.457,98
Altre spese da specificare:	-	-	-	-	-
					-
					-
					-
Totale spese di personale (A)	1.408.454,47	1.291.707,71	1.253.383,66	1.317.848,61	1.387.465,12
(-) Componenti escluse (B)	206.838,36	193.723,41	202.922,61	201.161,46	286.048,15
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa (C=A-B)	1.201.616,11	1.097.984,30	1.050.461,05	1.116.687,15	1.101.416,97

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

L'Organo di revisione **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria.

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Organo di revisione ha inoltre verificato il rispetto 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

Non è stata accantonata alcuna somma per perdite da aziende e società partecipate. Anche sul punto lo scrivente Revisore, da poco insediato, nel riservarsi di visionare i bilanci di dette società, richiede massima prudenza sul tema, ormai frequentemente attenzionato dalla Corte dei Conti.

Si prende atto della avvenuta ricognizione in ordine alle partecipate, giusta deliberazione di Consiglio Comunale n. 1 del 28.01.2021 (sebbene la scadenza fosse al 31 dicembre 2020).

DENOMINAZIONE	PARTECIPAZIONE	QUOTA
Patto Territoriale dello Stretto S.p.a.	diretta	1,43%
Asmenet Calabria società consortile a.r.l.	diretta	0,65

L'Ente dovrebbe inoltre acquisire, previa richiesta, o autonomamente tramite visura, i bilanci di dette società. Il controllo contabile delle partecipate, anche a fronte di irrisorie quote di partecipazione, risulta essere attività prudente, tesa a scongiurare possibili ricadute finanziarie sul Comune, dovute a possibili ripiani di disavanzi delle società in parola.

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO		2020	2019	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
1	Proventi da tributi	2.220.600,42	2.932.158,55		
2	Proventi da fondi perequativi	883.706,81	842.937,20		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.358.832,64	835.598,20		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	1.093.330,94	634.999,60		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	265.501,70	200.598,60		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	642.804,54	650.426,24	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	2.602,62	4.781,71		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	582.320,00	581.920,00		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	57.881,92	63.724,53		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	144.800,82	213.806,70	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE A)		5.250.745,23	5.474.926,89		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	35.770,32	63.820,64	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	2.080.931,91	2.024.904,34	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	5.700,00	5.437,92	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	546.200,84	438.490,50		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	546.200,84	431.490,50		
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	0,00	7.000,00		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0,00	0,00		
13	Personale	1.302.007,14	1.108.724,72	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.091.354,42	1.612.814,70	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	18.038,29	2.855,07	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	529.883,38	509.191,00	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00	B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	543.432,75	1.100.768,63	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	12.751,67	26.968,64	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	312.689,88	318.945,45	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE B)		5.387.406,18	5.600.106,91		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-136.660,95	-125.180,02		

	<i>Proventi finanziari</i>	0,00	0,00		
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	C15	C15
	a <i>da società controllate</i>	0,00	0,00		
	b <i>da società partecipate</i>	0,00	0,00		
	c <i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	243,72	1.607,18	C16	C16
	Totale proventi finanziari	243,72	1.607,18		
	<i>Oneri finanziari</i>	0,00	0,00		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	82.969,78	79.715,92	C17	C17
	a <i>Interessi passivi</i>	82.969,78	79.715,92		
	b <i>Altri oneri finanziari</i>	0,00	0,00		
	Totale oneri finanziari	82.969,78	79.715,92		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-82.726,06	-78.108,74		
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00		

CONTO ECONOMICO		2020	2019	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
24	Proventi straordinari	314.631,72	432.965,43	E20	E20
	a <i>Proventi da permessi di costruire</i>	0,00	11.763,31		
	b <i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00		
	c <i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	101.535,72	421.202,12		E20b
	d <i>Plusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00		E20c
	e <i>Altri proventi straordinari</i>	213.096,00	0,00		
	Totale proventi straordinari	314.631,72	432.965,43		
25	Oneri straordinari	128.369,67	113.069,80	E21	E21
	a <i>Trasferimenti in conto capitale</i>	3.119,14	1.176,33		
	b <i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	125.250,53	111.893,47		E21b
	c <i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00		E21a
	d <i>Altri oneri straordinari</i>	0,00	0,00		E21d
	Totale oneri straordinari	128.369,67	113.069,80		
	TOTALI PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	186.262,05	319.895,63		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	-33.124,96	116.606,87		
26	Imposte	90.650,48	75.704,62	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-123.775,44	40.902,25	23	23

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

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2020 un risultato negativo pari ad € 123.755,44

Il peggioramento del risultato della gestione è da attribuirsi alla compressione, rispetto al 2019, dei componenti positivi della gestione e dei proventi straordinari, tali da ampliare negativamente la forbice tra le componenti positive e quelle negative del conto economico.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3. Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili.

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)	2020	2019	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	63.198,10	5.320,30	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
5	Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BI6	BI6
9	Altre	0,00	0,00	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	63.198,10	5.320,30		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II 1	Beni demaniali	8.785.901,16	8.601.541,17		
1.1	Terreni	0,00	0,00		
1.2	Fabbricati	744.940,45	763.251,81		
1.3	Infrastrutture	8.040.960,71	7.838.289,36		
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	5.170.294,69	5.048.501,07		
2.1	Terreni	286.120,56	286.120,56	BI11	BI11
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	4.828.129,03	4.679.862,73		
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	1.710,26	1.316,78	BI12	BI12
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	194,65	223,90	BI13	BI13
2.5	Mezzi di trasporto	47.135,92	70.703,88		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	1.165,34	3.300,11		
2.7	Mobili e arredi	5.838,93	6.973,11		
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00		
2.99	Altri beni materiali	0,00	0,00		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.496.432,74	2.496.432,74	BI15	BI15
	Totale immobilizzazioni materiali	16.452.628,59	16.146.474,98		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	3.751,61	3.751,61	BI111	BI111
a	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	BI111a	BI111a
b	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	BI111b	BI111b
c	<i>altri soggetti</i>	3.751,61	3.751,61		
2	Crediti verso	0,00	0,00	BI112	BI112
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00		
b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	BI112a	BI112a
c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	BI112b	BI112b
d	<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00	BI112c BI112d	BI112d
3	Altri titoli	0,00	0,00	BI113	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	3.751,61	3.751,61		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	16.519.578,30	16.155.546,89		
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2020	2019	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	<i>Rimanenze</i>	0,00	0,00	CI	CI
	Totale rimanenze	0,00	0,00		
II	<i>Crediti (2)</i>				
1	Crediti di natura tributaria	538.017,75	722.239,16		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b	Altri crediti da tributi	486.408,02	714.292,40		
c	Crediti da Fondi perequativi	51.609,73	7.946,76		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	361.851,02	565.837,39		
a	verso amministrazioni pubbliche	361.522,35	565.508,72		
b	imprese controllate	0,00	0,00		CII2
c	imprese partecipate	0,00	0,00	CII3	CII3
d	verso altri soggetti	328,67	328,67		
3	Verso clienti ed utenti	708.010,70	304.229,37	CII1	CII1
4	Altri Crediti	590.358,63	628.130,20	CII5	CII5
a	verso l'erario	0,00	0,00		
b	per attività svolta per c/terzi	0,00	741,63		
c	altri	590.358,63	627.388,57		
	Totale crediti	2.198.238,10	2.220.436,12		
III	<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>				
1	partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
IV	<i>Disponibilità liquide</i>				
1	Conto di tesoreria	347.284,30	286.572,84		
a	Istituto tesoriere	347.284,30	286.572,84		CIV1A
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	673.609,27	810.000,00	CIV1	CIV1B E CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	Totale disponibilità liquide	1.020.893,57	1.096.572,84		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	3.219.131,67	3.317.008,96		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2	Risconti attivi	0,00	0,00	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	0,00	0,00		
	TOTALE DELL'ATTIVO(A+B+C+D)	19.738.709,97	19.472.555,85		

PASSIVO

Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio. Tra i conti d'ordine si segnala la mancanza del fondo pluriennale vincolato.

	STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2020	2019	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	194.309,17	194.309,17	AI	AI
II	Riserve	13.984.448,42	13.892.710,72		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	896.019,95	855.117,70	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	21.549,03	21.549,03	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	50.835,45	19.644,01		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	13.016.043,99	12.996.399,98		
e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	-123.775,44	40.902,25	AIX	AIX
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	14.054.982,15	14.127.922,14		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	79.856,30	67.104,63	B3	B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	79.856,30	67.104,63		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00		
	D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento	2.821.353,65	2.620.331,66		
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	393.174,06	0,00		
c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	2.428.179,59	2.620.331,66	D5	
2	Debiti verso fornitori	1.459.105,70	1.468.716,65	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	176.447,78	242.715,84		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	27.507,41	27.202,80		
c	imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d	imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
e	altri soggetti	148.940,37	215.513,04		
5	Altri debiti	967.730,39	766.530,93	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	482.650,29	607.909,54		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	49.355,76	25.763,25		
c	per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00		
d	altri	435.724,34	132.858,14		
	TOTALE DEBITI (D)	5.424.637,52	5.098.295,08		
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi	0,00	0,00	E	E
II	Risconti passivi	179.234,00	179.234,00	E	E
1	Contributi agli investimenti	179.234,00	179.234,00		
a	da altre amministrazioni pubbliche	179.234,00	179.234,00		
b	da altri soggetti	0,00	0,00		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		

	STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2020	2019	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	179.234,00	179.234,00		
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	19.738.709,97	19.472.555,85		
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	0,00	0,00		
	2) beni di terzi in uso	0,00	0,00		
	3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
	7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00		

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e in particolare risultano:

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

Nella relazione **sono** illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

(N.B.: per un mero refuso di stampa bisogna rettificare a pag. 4 della relazione della giunta l'importo dell'avanzo di amministrazione che è pari ad euro 3.366.327,72 e non euro 3.524.934,01 che è invece il FCDE)

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Lo scrivente Revisore, nel valutare positivamente le risultanze del rendiconto di gestione 2020, in particolare per ciò che concerne l'utilizzo quasi nullo della anticipazione di tesoreria, i pochi parametri di deficit "accesi", una discreta percentuale di incasso delle entrate proprie in conto competenza, la puntuale annotazione dei fondi vincolati e la puntuale annotazione delle quote accantonate e vincolate nel risultato di amministrazione, suggerisce, per il futuro, una maggiore attenzione in ordine alle società partecipate e gli adempimenti collegati. Suggerisce inoltre un maggior controllo del contenzioso attivo e passivo, specie tenuto conto dei riconoscimenti da "lettera A" intervenuti nell'ultimo triennio e del nullo accantonamento a "fondo contenzioso", esclusa una somma contenuta, pari ad € 25.305,16 che comunque, per come già relazionata, sarebbe più opportuno – per evidenza contabile – iscrivere a margine del fondo contenzioso.

CONCLUSIONI

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

IL REVISORE UNICO

DOTT.SSA ROBERTA PANZA