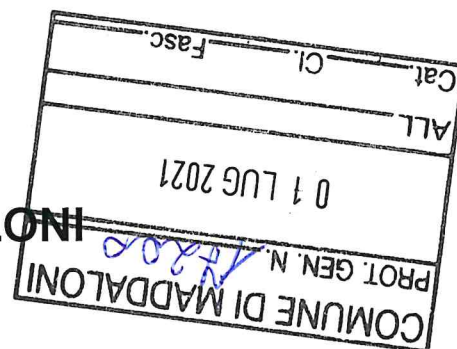


# COMUNE DI MADDALONI

Provincia di Caserta



## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA ANONIETTA DE ROSA

DOTT.SSA CHIARA MAIO

DOTT. ANGELO D'ADDESA

## Sommario

INTRODUZIONE.....	6
CONTO DEL BILANCIO.....	7
Premesse e verifiche.....	7
Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria.....	12
Gestione Finanziaria.....	14
Fondo di cassa.....	14
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	19
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	19
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020.....	24
Risultato di amministrazione.....	26
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	31
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	33
Fondo anticipazione liquidità.....	34
Fondi spese e rischi futuri.....	34
SPESA IN CONTO CAPITALE.....	36
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	36
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	37
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	41
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE.....	42
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	46
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	47
CONTO ECONOMICO.....	49
STATO PATRIMONIALE.....	50
SEZIONE PROVINCE.....	54
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	54
(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	55
CONCLUSIONI.....	56

# Comune di Maddaloni

## Organo di revisione

Verbale n. 12 del 30/06/2021

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

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

- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

approva o 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 Maddaloni che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Maddaloni, lì 30/06/2021

L'organo di revisione

## INTRODUZIONE

**I sottoscritti revisori nominati** con delibera dell'organo consiliare n. 93 del 09 novembre 2019;

R ricevuta in data 08/06/2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n.89 del 07/05/2021 completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

R 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;

R viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;

R visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;

R visto il d.lgs. 118/2011;

R visti i principi contabili applicabili agli enti locali;

### TENUTO CONTO CHE

R 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;

R 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;

R 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. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n.6
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n.....
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n.....

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

### RIPORTANO

## **CONTO DEL BILANCIO**

### **Premesse e verifiche**

Il Comune di Maddaloni registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 37.728 abitanti.

L'organo di revisione ha verificato che:

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

- nel corso dell'esercizio 2020, l'Ente non ha applicato avanzo di amministrazione;

- 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) **non 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 ha* in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;

- , non ha ricevuto rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché 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

- , dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficiarietà 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;

In merito il collegio riporta nella presente relazione, facendole proprie, le considerazioni espresse nelle note predisposte dal responsabile dei servizi finanziari.

- , l'ente *ha* nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;

- , che il responsabile del servizio finanziario *ha* adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;

- , nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;

- , nel corso dell'esercizio 2020, *non sono state* effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

- , nel corso dell'esercizio l'ente *ha* provveduto al recupero delle quote di disavanzo;

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

DESCRIZIONE	IMPORTO
a) MAGGIORE DISAVANZO DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI	€ 11.888.660,58
b) QUOTA ANNUA DEL DISAVANZO APPLICATO AL BILANCIO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	€ 396.288,69
c) DISAVANZO RESIDUO ATTESO (a-b)	€ 11.492.371,89
d) DISAVANZO ACCERTATO CON IL RENDICONTO	€ -
e) QUOTA NON RECUPERATA DA APPLICARE AL BILANCIO 2021 (c-d) (solo se valore positivo)	-€ 11.492.371,89

- ha provveduto** nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 293.734,24 e detti atti devono essere trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5, laddove non sia già stato fatto;

Tali debiti sono così classificabili:

	2018	2019	2020
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 445.144,34	€ 314.075,36	€ 293.734,24
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ 31.920,00	€ 41.774,50	
<b>Totale</b>	<b>€ 477.064,34</b>	<b>€ 355.849,86</b>	<b>€ 293.734,24</b>

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per i quali l'organo di revisione ha rilasciato i dovuti pareri;

- 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, 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.

### **Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria**

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

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

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

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).

L'Organo di revisione 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.

## **Gestione Finanziaria**

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

### **Fondo di cassa**

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	€	21.655.906,62
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€	21.655.906,62

*(Indicare l'importo e le ragioni dell'eventuale discordanza)*

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 14.310.884,30	€ 14.497.523,44	€ 21.655.906,62
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ 11.116.403,45	€ 14.765.867,76

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ -			€ -
Entrate Titolo 1.00	+	€ 26.474.880,50	€ 18.210.523,00	€ 2.646.848,42	€ 20.857.371,42
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 15.004.179,08	€ 7.378.488,50	€ 7.105.134,16	€ 14.483.622,66
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 5.436.837,04	€ 1.456.610,48	€ 14.442.633,68	€ 15.899.244,16
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da a.a.p.p. (B1)	+				
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	=	<b>€ 46.915.896,62</b>	<b>€ 27.045.621,98</b>	<b>€ 24.194.616,26</b>	<b>€ 51.240.238,24</b>
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 42.841.108,81	€ 16.044.283,64	€ 8.862.027,18	€ 24.906.310,82
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 2.213.764,39	€ 2.211.208,04	€ -	€ 2.211.208,04
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	=	<b>€ 45.054.873,20</b>	<b>€ 18.255.491,68</b>	<b>€ 8.862.027,18</b>	<b>€ 27.117.518,86</b>
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	=	<b>€ 1.861.023,42</b>	<b>€ 8.790.130,30</b>	<b>€ 15.332.589,08</b>	<b>€ 24.122.719,38</b>
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)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	=	<b>€ 1.861.023,42</b>	<b>€ 8.790.130,30</b>	<b>€ 15.332.589,08</b>	<b>€ 24.122.719,38</b>
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 48.736.723,51	€ 1.358.182,21	€ 1.064.787,48	€ 2.422.969,69
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 13.878,22	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 + F (I)</b>	=	<b>€ 48.750.601,73</b>	<b>€ 1.358.182,21</b>	<b>€ 1.064.787,48</b>	<b>€ 2.422.969,69</b>
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	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)</b>	=	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	=	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	=	<b>€ 48.750.601,73</b>	<b>€ 1.358.182,21</b>	<b>€ 1.064.787,48</b>	<b>€ 2.422.969,69</b>
Spese Titolo 2.00	+	€ 39.843.579,05	€ 2.182,79	€ 1.625.496,31	€ 1.627.679,10
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese Titolo 2,00, 3,01 (N)</b>	=	<b>€ 39.843.579,05</b>	<b>€ 2.182,79</b>	<b>€ 1.625.496,31</b>	<b>€ 1.627.679,10</b>
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	=	<b>€ 39.843.579,05</b>	<b>€ 2.182,79</b>	<b>€ 1.625.496,31</b>	<b>€ 1.627.679,10</b>
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	=	<b>€ 8.907.022,68</b>	<b>€ 1.355.999,42</b>	<b>€ 560.708,83</b>	<b>€ 795.290,59</b>
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)</b>	=	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 7.565.658,69	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 7.565.658,69	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 16.952.000,00	€ 16.110.135,42	€ 13.293,71	€ 16.123.429,13
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 16.888.862,44	€ 16.017.932,05	€ 314.123,36	€ 16.332.055,41
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)</b>	=	<b>€ 10.831.183,66</b>	<b>€ 10.238.333,09</b>	<b>€ 14.471.050,60</b>	<b>€ 24.709.383,69</b>

\* Trattasi di quota di rimborso annua

\*\* Il totale comprende Competenza + Residui

Nel conto del tesoriere al 31/12/2020 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 3.014.803,26 .

Alla sistemazione di tali sospesi si è provveduto con somme a carico del bilancio.

L'ente non ha attivato anticipazioni di tesoreria.

Il limite massimo di anticipazione iscritto nel 2020 ammonta ad euro 7.565.658,69

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

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

L'ente non ha rispettato i tempi di pagamento.

Conseguentemente l'ente ha dovuto 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 17.582.029,63.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 12.351.518,38, pari all'equilibrio complessivo come di seguito rappresentato:

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	17.582.029,63
b) Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N (+)	4.202.351,75
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	1.028.159,50
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>12.351.518,38</b>

<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	12.351.518,38
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	-
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>12.351.518,38</b>

### **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:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2020</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ 17.442.375,71
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 1.398.782,92
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 10.676.261,54
<b>SALDO FPV</b>	-€ 9.277.478,62
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 2.003.853,29
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 2.235.110,69
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 231.257,40
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 17.442.375,71
<b>SALDO FPV</b>	-€ 9.277.478,62
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 231.257,40
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	€ 9.813.421,23
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	21.741.292,52
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020</b>	€ 39.950.868,24

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)
<b>Titolo I</b>	€ 26.471.921,44	€ 25.709.628,28	€ 18.210.523,00	70,83152974
<b>Titolo II</b>	€ 14.473.591,44	€ 8.113.425,46	€ 7.378.488,50	90,94171798
<b>Titolo III</b>	€ 5.352.000,88	€ 4.056.575,25	€ 1.456.610,48	35,90739454
<b>Titolo IV</b>	€ 48.597.206,43	€ 8.830.878,83	€ 1.358.182,21	15,37992125
<b>Titolo V</b>	€ -		€ -	#DIV/0!

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, presenta per l'anno 2020 la seguente situazione:

**VERIFICA EQUILIBRI**  
*(solo per gli Enti locali)*

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO	COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	774.729,04
AA) Recupero avanzo di amministrazione esercizio precedente	396.238,69
B) Entrate Titoli 1.00- 2.00- 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	37.800.629,99
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	26.992.972,58
D3) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	1.847.606,39
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	-
E3) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammortato dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti	2.201.208,04
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	-
G) Somma finale (G=A+AA+B+C-D-E-E3-F1-F2)	7.218.182,33
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>	
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti di cui per estinzione anticipata di prestiti	9.813.421,23
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	550.326,07
J) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	-
K) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	-
Q1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (G+H+I+J+K)	17.582.029,63
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N	-
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	-
Q2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	17.582.029,63
- Variazione accantonamenti di parte corrente e effettuata in sede di rendiconto (L/I)	-
Q3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE	17.582.029,63
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	-
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	624.053,88
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	8.530.878,83
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	560.326,07
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	-
V) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	65.952,40
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	8.828.655,15
V) Spese Titolo 3.03 per Acquisizioni di attività finanziarie	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	-
E3) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	-
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE ( Z1) = P+Q+R-C+I+S1+S2+T+M+U-U1-U2-V+E+E3	-
Z2) Risorse accantonate in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio N	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	-
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE	-
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (L/I)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE	-
S3) Entrate Titolo 5.01 per Riscossione crediti di breve termine	-
Z5) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	-
V) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1) = Q1+Z1+Z2+Z3+T+X1+X2+V)	17.582.029,63
Risorse accantonate stanziata nel bilancio dell'esercizio N	4.202.351,75
Risorse vincolate nel bilancio	3.028.159,50
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO	12.354.192,13
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	-
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO	12.354.192,13

**Saldo corrente al fine della copertura degli Investimenti pluriennali:**

Q1) Risultato di competenza di parte corrente	17.582.029,63
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	9.813.421,23
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	-
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N <sup>13</sup>	4.202.351,75
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (L/I) <sup>13</sup>	-
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>13</sup>	-
<b>Equilibrio di parte corrente al fine della copertura degli Investimenti pluriennali</b>	<b>13.379.677,88</b>

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 <sup>5</sup>	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - <sup>1</sup> )	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- <sup>2</sup> )	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (a) + (b) + (c) + (d)
Fondo anticipazioni liquidità		9813421,23			-711400,16	9102021,07
Totale Fondo anticipazioni liquidità		9813421,23	0	0	-711400,16	9102021,07
Fondo perdite società partecipate						0
Totale Fondo perdite società partecipate		0	0	0	0	0
Fondo contenzioso						0
Totale Fondo contenzioso		200000	0	200000	0	400000
Fondo crediti di dubbia esigibilità <sup>(3)</sup>						0
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		21817058,2	0	4002351,75	0	25819409,95
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						0
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0	0	0	0	0
Altri accantonamenti <sup>(4)</sup>						0
Totale Altri accantonamenti		0	0	0	0	0
<b>Totale</b>		<b>31830479,43</b>	<b>0</b>	<b>4202351,75</b>	<b>-711400,16</b>	<b>35321431,02</b>

(\*) 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 <sup>1</sup>	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 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 plurennale 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) - (g)	(i) = (a) + (c) - (d) - (e) - (f) - (g)
<b>Vincoli derivanti dalla legge</b>												
	FONDO PER L'ESERCIZIO DELLE FUNZIONI FONDAMENTALI ART 106 D.L. 34/2020		fondo TARLEMERGENZA COVID 19- RIDUZIONE UTENZE NON DOMESTICHE AREA 158/2020	0		1976434,04	1829666,34				146767,7	146767,7
<b>Totale vincoli derivanti dalla legge (l1)</b>				<b>0</b>		<b>1976434,04</b>	<b>1829666,34</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>146767,7</b>	<b>146767,7</b>
<b>Vincoli derivanti da Trasferimenti</b>												
	CONTRIBUTO REGIONALE L.1205 MUSEO CIVICO		CONTRIBUTO REGIONALE L.1205 MUSEO CIVICO	12792,38							0	12792,38
	CONTRIBUTO REGIONALE PER INTEGRAZIONI DEI CANONI DI LOCAZIONE AI CONDUTTORI MENO ABBIENTATI		INTEGRAZIONI FITTI SUSSIDI AI SENZATELTO, AGLI SFRAATTI SINISTRATI- CONTRIBUTI REGIONALE			525445,11	423249,39				102195,72	102195,72
	CONTRIBUTI FONDI MIUR 0/6 ANNI		CONTRIBUTI FONDI MIUR 0/6 ANNI	128789,6		1040445,49	703249,45				337196,04	337196,04
	CONTRIBUTO PROGETTO "DOPO DI NOI"		CONTRIBUTO PROGETTO "DOPO DI NOI"								0	128789,6
<b>Totale vincoli derivanti da trasferimenti (l2)</b>				<b>141581,98</b>		<b>1565890,6</b>	<b>1126498,84</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>439391,76</b>	<b>1979365,31</b>
<b>Vincoli derivanti da finanziamenti</b>												
											0	0
											0	0
											0	0
											0	0
<b>Totale vincoli derivanti da finanziamenti (l3)</b>				<b>0</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</b>												
											0	0
											0	0
											0	0
											0	0
<b>Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (l4)</b>				<b>0</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Altri vincoli</b>												
	INTROITI PER RISARCIMENTO DANNI SCUOLA "MONTEDECORO" DA		INTROITI PER RISARCIMENTO DANNI SCUOLA "MONTEDECORO" DA			457000,04	15000				442000,04	442000,04
											0	0
											0	0
											0	0
<b>Totale altri vincoli (l5)</b>				<b>0</b>		<b>457000,04</b>	<b>15000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>442000,04</b>	<b>442000,04</b>
<b>Totale risorse vincolate (l=l1+l2+l3+l4+l5)</b>				<b>141581,98</b>	<b>0</b>	<b>3999324,68</b>	<b>2971165,18</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>1028159,5</b>	<b>2568133,05</b>

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m1)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m2)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m3)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m4)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m5)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m1+m2+m3+m4+m5)	0	0
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n1=1-l-m1)	146767,7	146767,7
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n2=12-m2)	439391,76	1979365,31
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n3=13-m3)	0	0
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n4=14-m4)	0	0
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n5=15-m5)	442000,04	442000,04
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)	1028159,5	2568133,05

(\*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.2 del principio applicato della programmazione

(1) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a/2 del rendiconto dell'esercizio precedente.

(2) Esclusa la cancellazione di residui attivi non compresi nella quota vincolata del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente (ad es. i residui attivi vincolati che hanno finanziato impegni).



**Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente**

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 2.520.375,42	€ 774.729,04	€ 1.847.606,39
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -		
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ -	€ 774.729,04	€ 1.847.606,39
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

<b>Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale</b>			
	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 2.520.375,42	€ 624.053,88	€ 8.828.655,15
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ 8.828.655,15
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

### **Risultato di amministrazione**

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un **avanzo** di Euro 39.950.868,21, come risulta dai seguenti elementi:

b) Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

<b>Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:</b>			
	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Risultato d'amministrazione (A)	€ 24.076.869,11	€ 31.554.713,75	€ 39.950.868,24
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 32.943.435,57	€ 31.830.479,43	€ 35.321.431,02
Parte vincolata (C)	€ 200.000,00	€ 15.397.973,55	€ 2.568.133,05
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 9.066.566,46	-€ 15.673.739,23	€ 2.061.304,17

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

**L'Ente nell'anno 2020 non ha applicato avanzo di amministrazione**

Risultato amministrazione al 31.12.2019											
Valori e Modalità di utilizzo del risultato d'amministrazione	Totale		Rete accantonata				Rete vindata				Rete destinata agli investimenti
		Rete disponibile	RDE	Fondo rischi potenziali	Altri Fondi	Esleg.	Tassa:	altro	rete		
Copertura di debiti fuori bilancio	€	- €	-								
Silvoparco a equilibri di bilancio	€	- €	-								
Finanziamento spese di investimento	€	- €	-								
Finanziamento spese correnti non pagamenti	€	- €	-								
Estinzione anticipata di prestiti	€	- €	-								
Altre modalità di utilizzo	€	- €	-								
Utilizzo parte accantonata	€	-	€	-	€	-					
Utilizzo parte vindata	€	-					€	-	€	-	€
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€	-									€
Valore delle parti non utilizzate	€	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
<b>Valore netto della parte</b>	€	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €

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 75 del 01/04/2021 ed il collegio sullo stesso ha espresso le sue perplessità giuste note a mezzo pec del 5/04/2021 e 15/04/2021 parzialmente accolte dall'Ente che ha adottato l'atto senza il parere dell'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n.... del .... ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 55.237.149,70	€ 7.721.696,94	€ 45.511.599,47	-€ 2.003.853,29
Residui passivi	€ 36.781.176,47	€ 10.801.646,85	€ 23.744.418,93	-€ 2.235.110,69

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	€ 1.943.289,91	€ 1.300.919,62
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ 48.451,06	€ 923.491,52
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi o/terzi	€ 12.112,32	€ 10.699,55
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 2.003.853,29	€ 2.235.110,69

L'Organo di revisione 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.

L'Organo di revisione non ha potuto verificare che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza **è stato** adeguatamente motivato

### **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.

#### **r Determinazione del F.C.D.E. con il Metodo ordinario**

Applicando il metodo ordinario di calcolo, il FCDE accantonato nell'avanzo di amministrazione 2020 è pari ad euro 25.819.409,95.

### **Fondo anticipazione liquidità**

L'Organo di revisione, ha verificato che l'Ente non si è avvalso della facoltà di sovrapporre il FAL al FCDE.

o

### **Fondi spese e rischi futuri**

#### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 400.000,00, **determinato/non determinato** secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 400.000,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 200.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

Euro 200.000,00 già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene, sulla base di quanto più volte chiesto all'ufficio legale in merito ad una dettagliata relazione sul contenzioso che nell'Ente è abbastanza corposo, che l'accantonamento a tale finalità dovrebbe essere maggiore. Pertanto invita l'Amministrazione comunale a predisporre un incremento già in fase di gestione del bilancio 2021/2023.\_

#### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

Non è stata accantonata alcuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013, in quanto non risulta la fattispecie

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.175/2016.

#### **Fondo indennità di fine mandato**

Non è costituito un fondo per indennità di fine mandato

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€	-
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€	-
- utilizzi	€	-
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	€	-

#### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione non è presente un accantonamento per gli aumenti contrattuali del personale dipendente, né per le passività potenziali probabili.

## **SPESA IN CONTO CAPITALE**

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	<b>Macroaggregati</b>	<b>Rendiconto 2019</b>	<b>Rendiconto 2020</b>	<b>Variazione</b>
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0	0	0
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	517440,93	65951,49	-451489,44
203	Contributi agli investimenti		0	0
204	Altri trasferimenti in conto capitale		0	0
205	Altre spese in conto capitale		0	0
	<b>TOTALE</b>	<b>517440,93</b>	<b>65951,49</b>	<b>-451489,44</b>

## **SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO**

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

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

**Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento**

ENTRATE DA RENDICONTO 2018	<i>Importi in euro</i>
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 21.475.842,40
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 4.794.426,45
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 3.992.365,91
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2018</b>	€ 30.262.634,76
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	€ 3.026.263,48
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2020</b>	<b>€ 776.822,32</b>
(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)	€ 776.822,32
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	€ 2.249.441,16
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	€ 776.822,32
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016</b>	

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO<sup>(2)</sup></b>		
<b>1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019</b>	+	€ 18.
<b>2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020</b>	-	€ 2.
<b>3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020</b>	+	€
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€ 16.

In merito il Collegio evidenzia che il debito al 31.12.2021 non corrisponde a quello riportato nel conto del patrimonio.

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	€ 16.037.895,92	€ 21.712.146,87	€ 18.896.538,76
Prestiti rimborsati (-)	€ 2.739.199,63	€ 2.815.608,11	€ 2.211.280,04
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 18.777.095,55</b>	<b>€ 24.527.754,98</b>	<b>€ 21.107.818,80</b>
Nr. Abitanti al 31/12	39.175,00	38.655,00	37.726,00
Debito medio per abitante	479,31	634,53	559,50

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

<b>Anno</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Oneri finanziari	€ 941.502,06	€ 836.994,29	€ 776.822,32
Quota capitale	€ 2.739.199,63	€ 2.815.608,11	€ 2.211.280,04
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 3.680.701,69</b>	<b>€ 3.652.602,40</b>	<b>€ 2.988.102,36</b>

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

### **Concessione di garanzie**

L'Ente non ha garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 2,56 %

### **Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti**

L'ente ha ottenuto nel una anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti che, al momento, è contabilizzata secondo le prescrizioni che la recente sentenza della Corte Costituzionale ha eccepito.

A tal proposito il Collegio raccomanda l'adeguamento immediato alle nuove prescrizioni che dalla stessa ne conseguono.

### **Contratti di leasing**

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

## **Strumenti di finanza derivata**

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

### **VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

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

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

- r W1 (Risultato di competenza): € 17.582.029,63.
- r W2 (equilibrio di bilancio): €... 12.351.518,38.
- r W3 (equilibrio complessivo): €12.315.518,38.

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2019	Rendiconto 2020
<b>Recupero evasione IMU</b>	€ 3.624.813,31	€ 2.746.095,02	€ -	€ -
<b>Recupero evasione TARSU/TIA/TARES</b>	€ 68.572,77	€ 67.744,77	€ -	€ -
<b>Recupero evasione COSAP/TOSAP</b>	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Recupero evasione altri tributi</b>	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	€ 3.693.386,08	€ 2.813.839,79	€ -	€ -

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 920.493,31	
Residui riscossi nel 2020	€ 919.252,33	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 2,74	
Residui al 31/12/2020	€ 1.238,24	0,13%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 1.238,24	
FCDE al 31/12/2020		0,00%

### IMU

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

<b>IMU</b>	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 641.704,47	
Residui riscossi nel 2020	€ 2.578,63	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 342,29	
Residui al 31/12/2020	€ 638.783,55	99,54%
Residui della competenza	€ 4.535.000,00	
Residui totali	€ 5.173.783,55	
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	€ 23.787.464,39	
Residui riscossi nel 2020	€ 1.208.223,51	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 1.009.100,00	
Residui al 31/12/2020	€ 21.570.140,88	90,68%
Residui della competenza	€ 5.890.154,75	
Residui totali	€ 27.460.295,63	
FCDE al 31/12/2020		0,00%

**Contributi per permessi di costruire**

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2018	2019	2020
Accertamento	€ 769.636,34	€ 832.286,79	€ -
Riscossione	€ 735.250,69	€ 812.973,05	€ -

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	importo	% x spesa corr.
2018	€ 565.800,00	
2019	€ 1.264.341,96	
2020	€ -	

**Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

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

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada			
	2018	2019	2020
accertamento	€ 72.451,28	€ 149.172,98	€ 100.000,00
riscossione	€ 70.498,98	€ 124.059,36	€ 32.550,34
% riscossione	97,31	83,16	32,55

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	€ -	€ -	€ 74.126,24
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	-
entrata netta	€ -	€ -	#VALORE!
destinazione a spesa corrente vincolata	€ -	€ -	€ -
% per spesa corrente	#DIV/0!	#DIV/0!	#VALORE!
destinazione a spesa per investimenti	€ -	#RIF!	#RIF!
% per Investimenti	#DIV/0!	#RIF!	#RIF!

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

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

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

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **aumentate / diminuite** di Euro ..... rispetto a quelle dell'esercizio 2019 per i seguenti motivi: .....

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

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

### **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	€ 5.345.134,75	€ 4.915.430,38	-429.704,37
102 imposte e tasse a carico ente	€ 301.216,26	€ 269.373,40	-31.842,86
103 acquisto beni e servizi	€ 15.404.591,89	€ 18.213.671,99	2.809.080,10
104 trasferimenti correnti	€ 1.913.376,44	€ 2.247.216,45	333.840,01
105 trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106 fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107 interessi passivi	€ 836.994,29	€ 776.822,32	-60.171,97
108 altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ -	€ -	0,00
110 altre spese correnti	€ 405.301,41	€ 569.458,04	164.156,63
<b>TOTALE</b>	<b>€ 24.206.615,04</b>	<b>€ 26.991.972,58</b>	<b>2.785.357,54</b>

### **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 di euro .....
- 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 che risulta di euro .....
- 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.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2020 **rientra** nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater (o comma 562 per i Comuni non soggetti al patto di stabilità) della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2020
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 6.409.279,31	€ 4.443.332,96
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102		€ 234.828,27
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 6.409.279,31</b>	<b>€ 4.678.161,23</b>
(-) Componenti escluse (B)	€ 928.787,51	
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>€ 5.480.491,80</b>	<b>€ 4.678.161,23</b>
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

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

L'Organo di revisione *h* 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 non ha potuto verificare 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, in quanto non è stata prodotta documentazione a supporto.

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

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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

#### **Crediti e debiti reciproci**

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che non è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

#### **Esternalizzazione dei servizi**

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

#### **Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie**

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

### **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Ente ha provveduto sia pur in ritardo all'adempimento la cui scadenza era fissata al 31.12.2020

### **Società che hanno conseguito perdite di esercizio**

L'Organo di revisione dà atto che, secondo le informazioni assunte dal responsabile dei servizi finanziari, gli organismi partecipati non hanno registrato perdite nel 2020.

### **Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati**

Infine, l'Organo di revisione non ha notizie in merito all'invio dei dati alla banca dati del Dipartimento del Tesoro e quindi non può attestarne la congruenza con le informazioni sugli organismi partecipati allegate alla relazione sulla gestione.

## **CONTO ECONOMICO**

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

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2020 si rileva:

Il peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 4.602.415,90.

Per le quote di ammortamento non è stato possibile verificare se sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3.

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

<b>Quote di ammortamento</b>		
<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
1.740.083,03	1.793.578,56	1.837.042,73

## **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:

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

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	144511,22
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- inventario dei beni immobili	
- inventario dei beni mobili	59942724,69
Immobilizzazioni finanziarie	541573,46
Rimanenze	6316,44

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

## **ATTIVO**

### Immobilizzazioni

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

L'ente **ha** in dotazione un sistema di rilevazione dei cespiti facenti parte delle immobilizzazioni che poi vengono trasfusi nel sistema di contabilità

L'Organo di revisione non ha potuto verificare se l'ente **ha** effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

### Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

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

Ai fini della verifica della conciliazione si propone la seguente tabella:

(+)	Crediti dello Sp	€	39.224.633,22
(+)	FCDE economica	€	25.819.409,95
(+)	Depositi postali	€	-
(+)	Depositi bancari	€	-
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione	€	80.705,00
(-)	Crediti stralciati	€	2.143,87
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI		
(+)	altri residui non connessi a crediti		
	<b>RESIDUI ATTIVI =</b>	€	64.961.194,30

### Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2020 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

## **PASSIVO**

### Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trovala quasi conciliazione con il risultato economico dell'esercizio, con una differenza di 0,02 centesimi .

VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO		
+/-	risultato economico dell'esercizio	€ 4.333.102,68
+	contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	
-	contributo permesso di costruire restituito	€ -
+	differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	
	altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale	
	variazione al patrimonio netto	€ 4.333.102,68

Il patrimonio netto è così suddiviso:

PATRIMONIO NETTO		Importo	
I	Fondo di dotazione	€	11.857.047,74
II	Riserve	€	31.402.849,54
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€	8.647.767,17
b	da capitale	€	-
c	da permessi di costruire	€	231.963,76
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€	22.523.118,61
e	altre riserve indisponibili	€	-
III	risultato economico dell'esercizio	€	4.333.102,68

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio a:

		Importo	
	fondo di dotazione	€	11.857.047,74
	a riserva	€	31.402.449,54
	a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo		
	Totale	€	43.259.497,28

#### Debiti

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

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

Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

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

(+)	Debiti	€	54.998.476,54
(-)	Debiti da finanziamento	€	19.008.505,40
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione		
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo	€	-
(+)	Residuo titolo V anticipazioni	€	-
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*	€	-
(+)	altri residui non connessi a debiti		
	<b>RESIDUI PASSIVI =</b>	€	<b>35.989.971,14</b>

quadratura

\* al netto dei debiti di finanziamento

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

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

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

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

## **IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

*Il Collegio evidenzia che dal punto di vista finanziario restano ancora di valore elevato i residui attivi da riscuotere. Nonostante le relazioni, sia pur, sintetiche, prodotte da taluni uffici, in merito alle attività poste in essere per scongiurare la prescrizione, il risultato non è incoraggiante. E' necessario accelerare e ridurre i tempi delle azioni intermedie da porre in essere anche se, con il numero sempre più ridotto di personale, ciò diventa difficile. Bisogna poi considerare che l'anno 2020 è stato particolarissimo. Il Collegio si auspica che si possa ancora intraprendere un'attività di verifica puntuale di tutti i residui.*

*Per quanto concerne l'aspetto gestionale il Collegio invita gli uffici competenti a porre in essere tutto quanto possibile per migliorare i tempi di tempestività dei pagamenti e di ritardo, nonché lo stock del debito così da non sacrificare risorse sui futuri bilanci.*

*Infine per quanto concerne la tenuta della contabilità economico-patrimoniale, occorre maggiore interscambio documentale tra chi gestisce il patrimonio dell'Ente e chi lo contabilizza.*

*L'Organo di revisione deve fornire all'organo politico dell'ente il supporto fondamentale alla sua funzione di indirizzo e controllo per le sue scelte di politica economica e finanziaria.*

## **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.

Relativamente alla contabilità economico patrimoniale si rimanda a quanto evidenziato nell'apposita sezione della propria relazione.

L'ORGANO DI REVISIONE