

COMUNE DI CHIUSA SCLAFANI

Provincia di PALERMO

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 SIMONA BENNICI

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	5
Premesse e verifiche	5
Gestione Finanziaria	7
Fondo di cassa	11
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo	11
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	11
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019	16
Risultato di amministrazione	17
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	19
Fondo crediti di dubbia esigibilità	20
Fondi spese e rischi futuri	20
SPESA IN CONTO CAPITALE	21
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	21
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	22
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	23
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	25
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	28
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	28
STATO PATRIMONIALE	29
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	31
RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	31
CONCLUSIONI	31

Comune di CHIUSA SCLAFANI

Organo di revisione

Verbale n. 18 del 27/11/2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

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


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

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2020 del Comune di CHIUSA SCLAFANI che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Chiusa Sclafani, li 27/11/2021

L'organo di revisione
DOTT.SSA SIMONA BENNICI



INTRODUZIONE

La sottoscritta dott.ssa Simona Bennici, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 56/2019 del 02.12.2019;

- ricevuta in data 23/11/2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 137 del 23/11/2021, 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):

- Conto del bilancio;
- Stato patrimoniale;

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

L'Ente si è avvalso della facoltà di predisporre il rendiconto semplificato poiché con popolazione inferiore a 5000 abitanti. Pertanto, non vengono evidenziate le risultanze del conto economico.

- 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. 75 del 22/12/2013;

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, utilizzando il metodo casuale semplice;
- 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. 4
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. 2
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.
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

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

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Chiusa Sclafani registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 2687.abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

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

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione dei Comuni Valle del Sosio;
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2020, 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 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, d.lgs. n. 267/2000 (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;
- non è in dissesto;
- **ha provveduto** nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 61.761,18 e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione

Tali debiti sono così classificabili:

	2018	2019	2020
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive		€ 56.530,79	€ 61.761,18
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	€ -	€ 56.530,79	€ 61.761,18

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

- 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 2019 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, acquadotto e smaltimento rifiuti.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
<i>RENDICONTO 2020</i>	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Asilo nido			€ -		
Casa riposo anziani			€ -		
Fiere e mercati			€ -		
Mense scolastiche	€ 4.746,52	€ 1.723,71	€ 3.022,81	275,37%	
Musei e pinacoteche			€ -		
Teatri, spettacoli e mostre			€ -		
Colonie e soggiorni stagionali			€ -		
Corsi extrascolastici			€ -		
Impianti sportivi			€ -		
Parchimetri			€ -		
Servizi turistici			€ -		
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -		
Uso locali non istituzionali			€ -		
Centro creativo			€ -		
Altri servizi (servizio autobotte)	€ 896,00	€ 1.950,27	-€ 1.054,27	45,94%	

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato i risparmi alla spesa corrente o in conto capitale.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha correttamente contabilizzato e utilizzato** le somme derivanti dalla sospensione mutui (gestione MEF) ex art. 112, d.l. n. 18/2020.

L'Ente non ha utilizzato le somme derivanti dalla sospensione dei mutui.

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.

L'Organo di revisione 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

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	€	771.535,91
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€	771.535,91

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.739.923,72	€ 1.079.492,75	€ 771.535,91
di cui cassa vincolata	€ 297.908,35	€ 322.672,76	€ 273.307,09

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2018	2019	2020
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 300.259,27	€ 297.908,35	€ 322.672,76
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 300.259,27	€ 297.908,35	€ 322.672,76
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ -	€ 30.000,00	
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 2.350,92	€ 5.235,59	€ 73.519,80
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 297.908,35	€ 322.672,76	€ 273.307,91
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa					
Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa Iniziale (A)		1.079.492,75			1.079.492,75
Entrate Titolo 1.00	+	2.209.611,80	1.015.686,40	252.723,34	1.268.409,74
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)					
Entrate Titolo 2.00	+	2.073.301,87	1.427.800,11	176.052,45	1.603.852,56
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)					
Entrate Titolo 3.00	+	366.459,68	106.562,71	22.157,62	128.720,33
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=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	4.649.373,35	2.550.049,22	450.933,41	3.000.982,63
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)					
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	3.903.098,63	2.602.007,51	340.558,75	2.942.566,26
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	6.066.153,87	270.603,44	145.522,84	416.126,28
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammortato dei mutui e prestiti obbligazionari	+	86.000,00	52.993,68		52.993,68
di cui per estinzione anticipata di prestiti					
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)					
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	10.055.252,50	2.925.604,63	486.081,59	3.411.686,22
Differenza D (D=B-C)	=	-5.405.879,15	-375.555,41	35.148,18	-410.703,59
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+				
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-				
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+				
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	5.405.879,15	-375.555,41	35.148,18	410.703,59
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	5.664.055,17	15.986,59	86.147,62	102.134,21
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+				
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+				
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+				
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	5.664.055,17	15.986,59	86.147,62	102.134,21
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+				
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+				
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+				
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+				
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=				
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=L1+L3)	=				
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	5.664.055,17	15.986,59	86.147,62	102.134,21
Spese Titolo 2.00	+	6.066.153,87	270.603,44	145.522,84	416.126,28
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+				
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	6.066.153,87	270.603,44	145.522,84	416.126,28
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	6.066.153,87	270.603,44	145.522,84	416.126,28
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-				
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	5.664.055,17	15.986,59	86.147,62	102.134,21
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+				
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+				
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+				
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=				
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	765.519,27			
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	765.519,27			
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	941.768,00	461.484,56	268,00	461.752,56
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	960.688,44	453.972,88	7.167,14	461.140,02
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R)	=	1.318.748,33	-352.057,14	44.100,30	771.535,91

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

	2018	2019	2020
Importo dell'anticipazione concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	€ 260.000,00	€ 765.596,23	€ 765.519,27
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese	€ -	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ -	€ -	€ -
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			€ -
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*)	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ -	€ -	€ -

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

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2020 è stato di euro 765.519,27

Tempestività pagamenti

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

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

Il tempo medio di pagamento è stato di -20,64

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 286.664,02

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 143.899,89, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro -50.402,27 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	286.664,02
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	142.383,31
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	380,82
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	143.899,89

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	143.899,89
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	194.302,16
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	-50.402,27

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*	€ 170.415,67
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 188.646,87
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 174.159,70
SALDO FPV	€ 14.487,17
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 6.768,00
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 15.932,29
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 9.164,29
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 170.415,67
SALDO FPV	€ 14.487,17
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 9.164,29
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 101.761,18
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 1.107.905,02
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€ 1.403.733,33

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	€ 1.463.379,31	€ 1.449.233,28	€ 1.015.686,40	70,08
Titolo II	€ 1.879.212,94	€ 1.796.039,15	€ 1.427.800,11	79,50
Titolo III	€ 176.593,00	€ 160.626,69	€ 106.562,71	66,34
Titolo IV	€ 5.023.747,02	€ 1.333.146,83	€ 15.986,59	1,20
Titolo V	€ -	€ -	€ -	0

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

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

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

VERIFICA EQUILIBRI
(solo per gli Enti locali)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	12.084,39
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	3.405.899,12
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.05 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	2.978.570,17
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	101.460,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammonta dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	52.993,68
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		284.959,66
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	61.761,18
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	101.073,23
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		245.647,61
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	142.383,31
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	380,82
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	102.883,48
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	194.302,16
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		91.418,68
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	40.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	176.562,48
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.333.146,83
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	(-)	
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	(+)	101.073,23
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.537.066,43
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	72.699,70
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1 = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		41.016,41
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		41.016,41
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		41.016,41

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2020 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
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	(+)	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y-Z)		286.664,02
- Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	142.383,31
- Risorse vincolate nel bilancio	(-)	380,82
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		143.899,89
- Variazioni accantonamenti effettuati in sede di rendiconto (+)(-)	(-)	194.302,16
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		-50.402,27

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		245.647,63
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	61.761,16
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio 2020 **	(-)	142.383,31
- Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuati in sede di rendiconto (+)(-)**	(-)	194.302,16
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio**	(-)	380,82
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-153.179,86

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

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1-1-2020 ¹⁾	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 (con segno -) ²⁾	Risorse accantonate stanziato nella spesa del bilancio dell'esercizio 2020	Variazione degli accantonamenti effettuati in sede di rendiconto (con segno +/-) ³⁾	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31-12-2020
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (a) - (b) + (c) + (d)
Fondo anticipazioni liquidità						
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate						
Totale Fondo perdite società partecipate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contenzioso						
21520-1	FONDO CONTENZIOSO	144.602,43	-66.590,87	0,00	125.000,00	203.011,56
Totale Fondo contenzioso		144.602,43	-66.590,87	0,00	125.000,00	203.011,56
Fondo crediti di dubbia esigibilità(3)						
21590-1	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	587.995,23	0,00	142.383,31	1.619,16	731.597,70
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		587.995,23	0,00	142.383,31	1.619,16	731.997,70
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti(4)						
	FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI	0,00	0,00	0,00	27.683,00	27.683,00
	FONDO RINNOVI CONTRATTUALI	0,00	0,00	0,00	40.620,00	40.620,00
Totale Altri accantonamenti		0,00	0,00	0,00	67.683,00	67.683,00
TOTALE		732.597,66	-66.590,87	142.383,31	194.302,16	1.002.692,26

(*) La modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.1 del principio applicato della programmazione.

1) Valore con il segno (+) risultato dei fondi accantonati all'esercizio precedente al bilancio della competenza della presente annualità di amministrazione.

2) Valore con il segno (-) risultato dell'ammortamento e risultato di amministrazione e risultato di produzione del territorio, di cui il segno (+) risultato degli accantonamenti effettuati in sede di produzione del territorio.

3) Differenza tra i crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020 e il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, al netto dei crediti di dubbia esigibilità stanziati nel bilancio di amministrazione dell'esercizio 2020 e del risultato di amministrazione dell'esercizio 2020.

4) Differenza tra la somma delle risorse accantonate al 31/12/2020 e la somma delle risorse accantonate nel bilancio di amministrazione dell'esercizio 2020.

5) Differenza tra la somma delle risorse accantonate al 31/12/2020 e la somma delle risorse accantonate nel bilancio di amministrazione dell'esercizio 2020, al netto delle risorse accantonate nel bilancio di amministrazione dell'esercizio 2020 e del risultato di amministrazione dell'esercizio 2020.

6) Differenza tra la somma delle risorse accantonate al 31/12/2020 e la somma delle risorse accantonate nel bilancio di amministrazione dell'esercizio 2020.

7) Differenza tra la somma delle risorse accantonate al 31/12/2020 e la somma delle risorse accantonate nel bilancio di amministrazione dell'esercizio 2020, al netto delle risorse accantonate nel bilancio di amministrazione dell'esercizio 2020 e del risultato di amministrazione dell'esercizio 2020.

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

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2020	Risorse vincolate apprese al bilancio dell'esercizio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni esercizio 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2020 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 (1) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziari del fondo pluriennale vincolato o dell'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 non impegnati nell'esercizio 2020	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (a) + (g) - (f)	(i) = (b) + (d) - (e)
Vincoli derivanti dalla legge												
3024.2	VIGILIA CHE DA INDURIRE IN MATERIA CIVILE STRAORDINARIA (ART. 1211 CC)	12710.1	SPESA FUNZIONI (PER POLIZIA LOCALE) TIPIPARCO	2.357,65	0,00	381,30	0,44	0,00	0,00	0,00	380,82	2.738,47
Totale vincoli derivanti dalla legge (1)				2.357,65	0,00	381,30	0,44	0,00	0,00	0,00	380,82	2.738,47
Vincoli derivanti da trasferimenti												
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (2)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli derivanti da finanziamenti												
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (3)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli formalmente attribuiti da Enti												
Totale vincoli formalmente attribuiti da Enti (4)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri vincoli												
Totale altri vincoli (5)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE RISORSE VINCOLATE (1) + (2) + (3) + (4) + (5)				2.357,65	0,00	381,30	0,44	0,00	0,00	0,00	380,82	2.738,47

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m.1)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m.2)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m.3)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da Enti (m.4)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altri (m.5)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m.m.1+m.2+m.3+m.4+m.5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n.1-1-m.1)	380,82	2.738,47
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n.2-1-m.2)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n.3-1-m.3)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da Enti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n.4-1-m.4)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da altri al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n.5-1-m.5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n.4-m)	380,82	2.738,47

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

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2020	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2020	Impegni esercizio 2020 finanziati da entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2020 finanziato da entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (*) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (1) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f) = (a) + (d) - (e)
2647.1	CONTRIBUTO MESSINA SICUREZZA SCUOLE STRADE ED PUBBLICHE PATRIE COMUNALE	3621.1	SPESA PER MESSINA SICUREZZA SCUOLE STRADE ED PUBBLICHE PATRIE COMUNALE	18.273,82	0,00	0,00	0,00	0,00	18.273,82
401.1	PREVENITI DERIVANTI DA DOCCORNO EDILIZIO (CAP. SPESA 3600)	3602.1	SPESA OPERE URBAN. PERMAN. SECONDI SANATORI (CAP. E. 4012)	1.634,05	1.500,00	0,00	0,00	0,00	4.234,00
401.4	PREVENITI DERIVANTI DA EDIFICI EDILIZI E SANATORI URBAN. PREVENITI (RISORSA 3600)	3604.1	SPESA PER OPERE STRUTTURAZIONE E TRAZ. (CAP. E. 4014)	4.600,31	14.686,59	0,00	0,00	0,00	19.526,84
TOTALE				24.508,18	16.186,59	0,00	0,00	0,00	42.503,66
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)									0,00
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)									42.503,66

(*) Le modalità di cancellazione delle quote vincolate sono descritte nel capitolo 10.7.2 del presente apposito rendiconto di amministrazione.
 (**) Il dato di chiusura della composizione del risultato di amministrazione al fine dell'esercizio (risorse accantonate e destinate agli investimenti) è stato corretto a seguito della chiusura del capitolo non corrispondente con il dato dell'ultima colonna del presente e del rendiconto dell'esercizio precedente.
 (g) Cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti, margini del fondo pluriennale vincolato approvato dal Consiglio di amministrazione nell'esercizio N, se di cancellazione e restituiti dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N+1.
 (h) Risultato di cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti, ad es. residui attivi destinati agli investimenti del fondo pluriennale vincolato.

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

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs.118/2011 per rendere evidente all'organo consiliare la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

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

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2019-2020-2021 di riferimento;
- la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016

La composizione del FPV finale 31/12/2020 è la seguente:

FPV	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	€ 12.084,39	€ 101.460,00
FPV di parte capitale	€ 172.562,48	€ 72.699,70
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ -	€ 12.084,39	€ 101.460,00
- 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 **	€ -	€ 12.084,39	€ 101.460,00
- 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	€ -	€ -	€ -

Il FPV di parte corrente si riferisce interamente a spese per legali.

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	€ -	€ 172.562,48	€ 72.699,70
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ 172.562,48	€ 72.699,70
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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 1.403.733,33, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.079.492,75
RISCOSSIONI	(+)	537.349,03	3.027.520,37	3.564.869,40
PAGAMENTI	(-)	493.248,73	3.379.577,51	3.872.826,24
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			771.535,91
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			771.535,91
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	1.230.147,22	2.175.150,14	3.405.297,36
RESIDUI PASSIVI	(-)	946.262,91	1.652.677,33	2.598.940,24
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			101.460,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			72.699,70
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A) ⁽²⁾	(=)			1.403.733,33

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020:		
Parte accantonata ⁽³⁾		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020 ⁽⁴⁾		731.997,70
Accantonamento residui perenti al 31/12/2020 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾		-
Fondo anticipazioni liquidità		-
Fondo perdite società partecipate		-
Fondo contenzioso		203.011,56
Altri accantonamenti		67.683,00
	Totale parte accantonata (B)	1.002.692,26
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		2.738,47
Vincoli derivanti da trasferimenti		-
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		-
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		-
Altri vincoli		-
	Totale parte vincolata (C)	2.738,47
Parte destinata agli investimenti		
	Totale parte destinata agli investimenti (D)	42.503,66
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	355.798,94
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	-
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾		

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)	€ 1.155.781,68	€ 1.209.666,20	€ 1.403.733,33
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 656.321,19	€ 732.597,66	€ 1.002.692,26
Parte vincolata (C)	€ 2.261,64	€ 2.357,65	€ 2.738,47
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ 26.517,07	€ 42.503,66
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 497.198,85	€ 448.193,82	€ 355.798,94

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n.1. (vanno compilate le celle colorate)

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Risultato d'amministrazione al 31.12.2019		Parte accantonata			Parte vincolata		
	Totali	Parte disponibile						
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ 61.761,18	€ 61.761,18						
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ 40.000,00	€ 40.000,00						
Finanziamento spese di investimento								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -						
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -						
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -						
Utilizzo parte accantonata	€ 66.590,87		€ -	€ -	€ -			
Utilizzo parte vincolata	€ -					€ -	€ -	€ -
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -							
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -		€ -	€ -	€ -
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

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. 74 del 18/06/2021 munito del parere dell'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dal responsabile dell'area finanziaria.

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

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 74 del 18/06/2021 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 1.774.264,25	€ 537.349,03	€ 1.230.147,22	-€ 6.768,00
Residui passivi	€ 1.455.443,93	€ 493.248,73	€ 946.262,91	-€ 15.932,29

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	€ 6.768,00	€ 5.459,96
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 10.472,33
Gestione servizi c/terzi	€ -	
MINORI RESIDUI	€ 6.768,00	€ 15.932,29

Non vi sono crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta

legale estinzione (prescrizione) o per indebitato o erroneo accertamento del credito.

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 iniziali	€ 65.959,29	€ 54.270,84	€ 78.039,56	€ 116.174,61	€ 117.500,32	€ 117.976,55	€ 43.633,08	€ 40.354,32
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 5.755,56	€ 9.723,98	€ 8.649,83	€ 12.846,32	€ 15.684,93	€ 74.343,47		
	Percentuale di riscossione	9%	18%	11%	11%	13%	63%		
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	€ 516.419,36	€ 241.906,35	€ 409.976,11	€ 600.290,14	€ 444.225,68	€ 624.671,10	€ 449.076,14	€ 585.047,00
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 190.465,72	€ 97.129,00	€ 106.027,68	€ 278.116,46	€ 63.892,30	€ 175.594,96		
	Percentuale di riscossione	37%	40%	26%	46%	14%	28%		
COSAP	Residui iniziali	€ 22.508,28	€ 1.739,79	€ 3.104,60	€ 10.950,38	€ 18.190,38	€ 17.746,06	€ 6.820,18	€ 12.246,90
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 12.404,40	€ 1.739,79	€ 3.104,60	€ 410,00	€ 15.673,40	€ 10.925,88		
	Percentuale di riscossione	55%	100%	100%	4%	86%	62%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 94.912,38	€ 87.868,21	€ 88.701,31	€ 94.277,34	€ 104.954,07	€ 110.667,26	€ 100.000,46	€ 94.349,48
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 3.926,35	€ 18.317,90	€ 16.700,87	€ 12.330,58	€ 15.409,45	€ 10.666,80		
	Percentuale di riscossione	4%	21%	19%	13%	15%	10%		

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..

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato il:

- **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.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 731.997,70.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 203.011,56, 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.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene che le somme accantonate siano congrue.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stato costituito il fondo poiché non si ha conoscenza di perdite da società partecipate.

Organismo	perdita 31/12/2018	quota di partecipazione	quota di perdita	quota di fondo
			€ -	
			€ -	
			€ -	

Fondo indennità di fine mandato

Non è stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per rinuncia del Sindaco agli emolumenti.

Altri fondi e accantonamenti

Non sono stati previsti ulteriori accantonamenti.

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 177.752,96	€ 1.530.070,96	€ 1.352.318,00
203	Contributi agli investimenti	€ 57.963,27		-€ 57.963,27
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -		€ -
205	Altre spese in conto capitale	€ 31.639,00	€ 6.995,47	-€ 24.643,53
	TOTALE	€ 267.355,23	€ 1.537.066,43	€ 1.269.711,20

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	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e	€ 1.392.695,88	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 1.507.363,10	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 162.018,06	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 3.062.077,04	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 306.207,70	
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)	€ 43.736,77	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	€ 500.789,73
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	€ 52.993,68
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 447.796,05

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	€ 761.595,62	€ 604.289,73	€ 500.789,73
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-€ 157.305,89	-€ 103.500,00	-€ 52.993,68
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 604.289,73	€ 500.789,73	€ 447.796,05
Nr. Abitanti al 31/12	2.728,00	2.687,00	2.646,00
Debito medio per abitante	221,51	186,38	169,24

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	€ 48.652,01	€ 46.263,71	€ 43.736,77
Quota capitale	€ 141.597,02	€ 103.500,00	€ 52.993,68
Totale fine anno	€ 190.249,03	€ 149.763,71	€ 96.730,45

L'ente nel 2019 NON HA effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui

	IMPORTI
Mutui estinti e rinegoziati	
Risorse derivanti dalla rinegoziazione	
<i>di cui destinate a spesa corrente</i>	
<i>di cui destinate a spesa in conto capitale</i>	€ -
Contributi ricevuti ai sensi dell art. 9-ter del decreto legge 24 giugno 2016, n.113, come introdotto dalla legge 7 agosto 2016 n. 160, in caso di estinzione anticipata di mutui e prestiti obbligazionari	€ -

Concessione di garanzie

Nessuna garanzia rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che non esistono prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente NON ha richiesto nel 2020, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015, anticipazione di liquidità alla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili,

Anno / anni di richiesta anticipo di liquidità	
Anticipo di liquidità richiesto in totale	
Anticipo di liquidità restituito	
Quota accantonata in avanzo	

Contratti di leasing

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

fotocopiatore	b/n	Olivetti	giu-24	€ 692,96
fotocopiatore	b/n	Kyocera	ago-23	€ 476,00
fotocopiatore	a3 colore	Kyocera	mag-24	€ 1.200,72

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 articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

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

- W1 (Risultato di competenza): € 286.664,02
- W2* (equilibrio di bilancio): € 143.899,89
- W3* (equilibrio complessivo): € -50.402,27

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 nel corso del 2020 sono stati emessi gli avvisi di accertamento IMU per l'anno 2015.

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2020 si sono mantenute stabili rispetto dell'esercizio 2019

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 117.976,55	
Residui riscossi nel 2020	€ 74.343,47	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 43.633,08	36,98%
Residui della competenza	€ 13.737,29	
Residui totali	€ 57.370,37	
FCDE al 31/12/2020	€ 40.354,32	70,34%

TARSU-TIA-TARI

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

TARSU/TIA/TARI

	Importi	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 624.671,10	
Residui riscossi nel 2020	€ 175.594,96	
Residui al 31/12/2020	€ 449.076,14	71,89%
Residui della competenza	€ 382.665,39	
Residui totali	€ 810.671,96	
FCDE al 31/12/2020	€ 585.047,00	72,17%

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	€ 5.190,06	€ 8.243,25	€ 15.986,59
Riscossione	€ 5.190,06	€ 8.243,25	€ 15.986,59

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata pari a 0.

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	importo	% x spesa corr.
2017	€ -	
2018	€ -	
2019	€ -	

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2018	2019	2020
accertamento	€ 1.528,80	€ 1.675,80	€ 381,30
riscossione	€ 1.528,80	€ 1.614,90	€ 381,30
%riscossione	100,00	96,37	100,00

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

	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	€ 1.528,80	€ 1.675,80	€ 381,30
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -		€ -
entrata netta	€ 1.528,80	€ 1.675,80	€ 381,30
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 764,40	€ 837,90	€ 190,65
% per spesa corrente	50,00%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -		
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

CDS

	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 variazioni accertate nell'anno 2020 rispetto all'esercizio 2019 sono attribuibili agli adeguamenti ISTAT.

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

FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 110.667,26	
Residui riscossi nel 2020	€ 10.666,80	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 100.000,46	90,36%
Residui della competenza	€ 17.686,30	
Residui totali	€ 117.686,76	
FCDE al 31/12/2020	€ 94.349,48	80,17%

Spese correnti

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

Macroaggregati		Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 1.399.895,43	€ 1.417.314,36	17.418,93
102	imposte e tasse a carico ente	€ 92.420,02	€ 94.491,56	2.071,54
103	acquisto beni e servizi	€ 453.088,93	€ 353.333,18	-99.755,75
104	trasferimenti correnti	€ 443.306,34	€ 623.147,31	179.840,97
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 52.455,66	€ 46.475,48	-5.980,18
108	altre spese per redditi di capitale	€ -		0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate		€ 149,92	149,92
110	altre spese correnti	€ 56.910,26	€ 67.095,70	10.185,44
TOTALE		€ 2.498.076,64	€ 2.602.007,51	103.930,87

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2020, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 1.689.920,32.;
- 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	€ 1.740.530,79	€ 1.417.314,36
Spese macroaggregato 103	€ 23.334,33	€ 4.025,22
Irap macroaggregato 102	€ 89.068,87	€ 94.491,56
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: Spese personale ATO	€ 224.978,00	
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 2.077.911,99	€ 1.515.831,14
(-) Componenti escluse (B)	€ 387.991,67	
(-) Altre componenti escluse: di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 1.689.920,32	€ 1.515.831,14

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

L'Organo di revisione *non ha* rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente, sul capitolo 21631, denominato "Fondo efficienza servizi" sono a residuo somme per un totale di euro 112.683,00 destinate al fondo per il salario accessorio.

VERIFICA RISPETTO 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

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

Crediti e debiti reciproci

L'Organo di revisione ha verificato che non è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

Nell'anno considerato non ci sono stati rapporti commerciali con gli organismi partecipati.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto, in data 27/11/2020 con delibera di Consiglio comunale n. 30, all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata ha comunicato i risultati dell'esercizio economico, per tanto non si è a conoscenza di controllate/partecipate in perdita.

STATO PATRIMONIALE

Per tutti gli enti

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	€ 19.534,78
Immobilizzazioni materiali di cui:	€ 24.051.212,59
- inventario dei beni immobili	€ 20.669.870,07
- inventario dei beni mobili	€ 3.381.342,52
Immobilizzazioni finanziarie	€ -
Rimanenze	€ -

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

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

L'ente *si è dotato* di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: *esistono* rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

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.

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3. Tali crediti **risultano** negli elenchi allegati al rendiconto.

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

(+)	Crediti dello Sp	€	2.673.299,66
(+)	FCDE economica	€	731.997,70
(+)	Depositi postali		
(+)	Depositi bancari		
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione		
(-)	Crediti stralciati		
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI		
(+)	altri residui non connessi a crediti		
	RESIDUI ATTIVI =	€	3.405.297,36

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

Il credito IVA derivante da investimenti finanziati da debito non è stato compensato né destinato a copertura di spese correnti.

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

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO		Importo
I	Fondo di dotazione	€	21.096.761,79
II	Riserve	€	3.549.186,35
a	da risultato economico di esercizi precedenti		
b	da capitale		
c	da permessi di costruire		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€	3.549.186,35
e	altre riserve indisponibili		
III	risultato economico dell'esercizio		

Fondi per rischi e oneri

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

		Importo
fondo per controversie	€	203.011,56
fondo perdite società partecipate		
fondo per manutenzione ciclica		
fondo per altre passività potenziali probabili	€	731.997,70
totale	€	935.009,26

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*);

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	€	2.598.940,24
(-)	Debiti da finanziamento		
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione		
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo		
(+)	Residuo titolo V anticipazioni		
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*		
(+)	altri residui non connessi a debiti		
	RESIDUI PASSIVI =	€	2.598.940,24

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'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e in particolare risultano:

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

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

Sulla base delle verifiche contabili eseguite sul rendiconto di gestione e sulle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate, durante l'esercizio, l'organo non ha rilevato irregolarità.

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.

L'ORGANO DI REVISIONE

