

COMUNE DI LASCARI

Provincia di PALERMO

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2020

IL REVISORE UNICO DEI CONTI

DOTT.SSA FRANCESCA MARIA CANGEMI

Comune di Lascari

Organo di revisione

Verbale n. 24 del 5 novembre 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 Lascari che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Castelvetrano, lì 5 Novembre 2021

Il revisore Unico dei Conti
Dott.ssa Francesca Maria Cangemi

INTRODUZIONE

La sottoscritta Francesca Maria Cangemi, revisore nominata con delibera dell'organo consiliare n. 38 del 25.11.2020;

- ◆ ricevuta in data 19 ottobre 2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 81 del 7.10.2021, 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 in forma semplificata di cui al D.M. 11.11.2019, per effetto dell' esercizio dell'opzione prevista all'art 232, comma 2 del D.Lgs 267/2000 per i comuni al di sotto del 5.000 abitanti

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

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

TENUTO CONTO CHE

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

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

Variazioni di bilancio totali	13
di cui variazioni di Consiglio	4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	8
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	1
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n.....

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

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Lascari registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 3.651 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;

- 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 l'ente si è avvalso della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione dell'avanzo libero **ma** effettivamente non utilizzato in quanto il risultato di competenza ha mostrato un ammontare superiore;

- **sono state** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011), ai fini dell'applicazione dell'avanzo vincolato presunto ;

- 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

Inoltre attesta che:

- L'Ente **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento
- Dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che **non è da considerarsi strutturalmente deficitario** e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- In attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel, **gli agenti contabili hanno reso il conto della loro gestione**, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- L'ente **non ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili, **dando luogo comunque all'adempimento per il tramite l'economista comunale**;
- 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;
- L'ente **non è in dissesto**;
- L'ente **ha provveduto** nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 1.814,06 interamente di parte corrente. Detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

	2018	2019	2020
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 3.561,39	€ 11.665,32	€ 729,56
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			€ 1.814,06
Totale	€ 3.561,39	€ 11.665,32	€ 2.543,62

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto **non sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio, né ne esistono in corso di finanziamento, né tantomeno ne sono stati segnalati in attesa di riconoscimento**

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

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2020	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	€ -		€ -	#DIV/0!	
Casa riposo anziani			€ -	#DIV/0!	
Fiere e mercati			€ -	#DIV/0!	
Mense scolastiche	€ 30.360,93	€ 34.947,98	-4.587,05	86,87%	
Musei e pinacoteche			€ -	#DIV/0!	
Teatri, spettacoli e mostre			€ -	#DIV/0!	
Colonie e soggiorni stagionali			€ -	#DIV/0!	
Corsi extrascolastici			€ -	#DIV/0!	
Impianti sportivi			€ -	#DIV/0!	
Parchimetri			€ -	#DIV/0!	
Servizi turistici			€ -	#DIV/0!	
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -	#DIV/0!	
Uso locali non istituzionali			€ -	#DIV/0!	
Centro creativo			€ -	#DIV/0!	
Altri servizi			€ -	#DIV/0!	
Totali	€ 30.360,93	€ 34.947,98	-4.587,05	86,87%	

Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria

I "Fondi Covid-19" ricevuti nel corso del 2020 come ristori per minore entrata e ristori di spesa sono così dettagliati:

Ristori per minori entrate e di spesa:

Fondo a ristoro COSAP/TOSAP € 3.103,42

Fondo a ristoro IMU € 11.809,52

Fondo Funzioni EE.LL € 216.756,32

Altri Fondi € 77.916,39

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, in occasione della certificazione perdita di gettito a causa dell'emergenza epidemologica, di cui al D.M. n 29033 del 1/4/2021, le cui evidenze sono al verbale n 14/2021 del 24/5/2021. La parte non utilizzata è inserita come vincolo nel Risultato di Amministrazione per € 77.192,00

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 2019, relativi a somministrazioni, forniture, appalti e a obbligazioni per prestazioni professionali, nonché per i debiti fuori bilancio riconosciuti (art. 115 e 116, d.l. n. 34/2020 ed art. 55, d.l. n. 104/2020).

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	€	2.067.985,25
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€	2.067.985,25

(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	€ 1.717.287,46	€ 2.106.570,43	€ 2.067.985,25
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 216.472,43	€ 418.717,67	€ 618.166,22

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

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

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2018	2019	2020
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 182.007,69	€ 216.472,43	€ 418.717,67
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 182.007,69	€ 216.472,43	€ 418.717,67
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 52.468,07	€ 763.798,88	€ 1.043.031,36
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 18.003,33	€ 561.553,64	€ 843.582,81
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 216.472,43	€ 418.717,67	€ 618.166,22
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 216.472,43	€ 418.717,67	€ 618.166,22

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		2.106.570,43			2.106.570,43
Entrate Titolo 1.00	+	3.923.422,36	1.954.222,72	109.474,16	€ 2.063.696,88
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	1.600.729,01	1.260.277,33	237.175,70	€ 1.497.453,03
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 878.142,80	€ 187.038,36	122.738,56	€ 309.776,92
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)	=	6.402.294,17	3.401.538,41	469.388,42	3.870.926,83
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 4.549.644,70	€ 2.633.484,04	353.609,40	€ 2.987.093,44
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 46.706,00	€ 39.720,78	€ -	€ 39.720,78
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)	=	4.596.350,70	2.673.204,82	353.609,40	3.026.814,22
Differenza D (D=B-C)	=	1.805.943,47	728.333,59	115.779,02	844.112,61
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	1.805.943,47	728.333,59	115.779,02	844.112,61
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 8.831.899,96	€ 1.755.880,19	140.668,09	€ 1.896.548,28
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ 209.543,43	€ 209.543,43	€ -	€ 209.543,43
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 233.363,63	€ 209.543,43	€ -	€ 209.543,43
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	9.274.807,02	2.174.967,05	140.668,09	2.315.635,14
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	+	€ 209.543,43	€ 209.543,43	€ -	€ 209.543,43
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	209.543,43	209.543,43	€ -	209.543,43
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ 209.543,43	€ 209.543,43	€ -	€ 209.543,43
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	9.065.263,59	1.965.423,62	140.668,09	2.106.091,71
Spese Titolo 2.00	+	10.435.734,48	€ 2.614.029,00	294.675,00	€ 2.908.704,00
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	10.435.734,48	2.614.029,00	294.675,00	2.908.704,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	10.435.734,48	2.614.029,00	294.675,00	2.908.704,00
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-1.370.470,89	-648.605,38	-154.006,91	-802.612,29
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.	+	€ 209.543,43	€ 209.543,43	€ -	€ 209.543,43
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ 209.543,43	€ 209.543,43	€ -	€ 209.543,43
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 300.000,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 300.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 1.696.313,43	€ 858.066,81	€ 12.132,60	€ 870.199,41
Relazione dell'Organo di Revisione - Rendico	=	€ 1.841.907,64	€ 834.268,43	€ 116.016,48	€ 950.284,91
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S)	=	2.396.448,80	103.526,59	-142.111,77	2.067.985,25

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

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

L'Ente non ha utilizzato anticipazione di tesoreria.

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

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, pari ad € 564.838,39 nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013, pari a -12 giorni.

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

L'ente **ha** rispettato i tempi di pagamento.

Conseguentemente l'ente **non è** tenuto ad applicare nel bilancio di previsione 2021/2023 il fondo garanzia debiti commerciali nelle misure previste per legge.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** Euro 1.857.201,28

L'equilibrio di bilancio e l'equilibrio complessivo presentano un saldo pari ad €1.144.055,90 , come di seguito rappresentato

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	1.857.201,28
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	212.743,14
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	500.402,24
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	1.144.055,90

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	1.144.055,90
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	-
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	1.144.055,90

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*	€ 214.084,20
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 699.932,52
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 236.279,63
SALDO FPV	€ 463.652,89
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 51.564,20
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 61.456,94
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 9.892,74
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 214.084,20
SALDO FPV	€ 463.652,89
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 9.892,74
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 1.179.464,19
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 1.843.389,80
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	€ 3.710.483,82

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2020

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 2.449.172,69	€ 2.269.499,65	€ 1.954.222,72	86,10808642
Titolo II	€ 1.355.965,09	€ 1.448.361,17	€ 1.260.277,33	87,01402358
Titolo III	€ 345.481,31	€ 246.557,37	€ 187.038,36	75,85997531
Titolo IV	€ 8.467.859,82	€ 4.674.862,08	€ 1.755.880,19	37,56004263
Titolo V	€ 209.543,43	€ 209.543,43	€ 209.543,43	100

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	(+)	80.413,56
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	3.964.418,19
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	3.159.544,02
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	144.448,03
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	39.720,78
<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)		701.118,92
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 e per rimborso prestiti	(+)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I+M)		701.118,92
Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	212.743,14
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	77.192,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	411.183,78
-Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		411.183,78
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	1.179.464,19
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	619.518,96
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	5.093.948,94
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	(-)	209.543,43
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	5.435.474,70
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	91.831,60
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
E1) 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+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)		1.156.082,36
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	423.210,24
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		732.872,12
-Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		732.872,12
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	209.543,43
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	(-)	209.543,43
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		1.857.201,28
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		212.743,14
Risorse vincolate nel bilancio		500.402,24
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.144.055,90
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.144.055,90
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		701.118,92
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
-Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	212.743,14
-Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) ⁽²⁾	(-)	
-Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	77.192,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		411.183,78

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N ⁵	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = -(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						
		0				0
Totale Fondo anticipazioni liquidità						
		0	0	0	0	0
Fondo perdite società partecipate						
						0
						0
Totale Fondo perdite società partecipate						
		0	0	0	0	0
Fondo contenzioso						
						0
						0
Totale Fondo contenzioso						
		0	0	0	0	0
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾						
459/0	Fondo Crediti di dubbi e difficile esazione di parte corrente	1.574.874,46		212.743,14		1.787.617,60
2994/0	Fondo Crediti dubbia esigibilità di parte capitale	5.441,73				5.441,73
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità						
		1580316,19	0	212743,14	0	1793059,33
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
						0
						0
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
		0	0	0	0	0
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾						
464/0	Fondo accantonamento indennità fine mandato Sindaco	10.238,17	-9.994,17			244
						0
Totale Altri accantonamenti						
		10238,17	-9994,17	0	0	244
Totale						
		1590554,36	-9994,17	212743,14	0	1793303,33

(*) 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 I 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	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 ⁽¹⁾ o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(e)+(g)	(i)=(a)-(c)-(d)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
	Trasferimenti ministeriali D.L. 104/2020 Art 39 e 2 (C.D. Fondone)		Spese collegate al COVID-19	0		77.192,00					77192	77192
Totale vincoli derivanti dalla legge (I/1)				0		77192	0	0	0		77192	77192
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
4222.0	Contributo dello Stato L.133/2008 per interventi di riqualificazione urbana ed ambientale (U.2610)		Finanziamento consolidamento Fronti Rocciosi			83.690,37					83690,37	83690,37
4222.0	Contributo dello Stato L.133/2008 per interventi di riqualificazione urbana ed ambientale (U.2610)		Finanziamento regimentazione idraulica torrente Pileto			106.156,24					106156,24	106156,24
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)				0		189846,61	0	0	0		189846,61	189846,61
Vincoli derivanti da finanziamenti												
5305.0	Avanzo d amministrazione	2810.0	Lavoro di sistemazione e manutenzione rete fognaria	23.820,20	23.820,20						23820,2	23820,2
	Mutuo per interventi impianti sportivi	2449.0	Costruzione-ampliamento manutenzione straordinaria			209.543,43					209543,43	209543,43
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I/3)				23820,2		209543,43	0	0	0		233363,63	233363,63
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4)				0		0	0	0	0		0	0
Altri vincoli												
Totale altri vincoli (I/5)				0		0	0	0	0		0	0
Totale risorse vincolate (I=I/1+I/2+I/3+I/4+I/5)				23820,2	0	476582,04	0	0	0		267038,61	500402,24

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)	0	0
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)	77192	77192
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)	189846,61	189846,61
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)	233363,63	233363,63
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)	0	0
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)	0	0
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)	500402,24	500402,24

(*) 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 I 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).

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

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/ N ¹	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione ²	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti ³ o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/ N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a) + (b) - (c)-(d)-(e)
	Oneri di urbanizzazione		Manutenzione beni demaniali e patrimoniali	0 642.528,23	76.636,68	76.636,68		-2.820,39	0 645348,62 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0
Totale				642528,23	76636,68	76636,68	0	-2820,39	645348,62
				Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)					
				Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)					645348,62

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.3 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/3 del rendiconto dell'esercizio precedente

(2) Comprende le eventuali cancellazioni di impegni imputati all'esercizio N, finanziati dal fondo pluriennale vincolato costituito da risorse destinate agli investimenti, non reimpegnate nell'esercizio N, se la cancellazione è effettuata dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1

(3) Esclusa la cancellazione di residui attivi non compresi nella quota del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente destinata agli investimenti (ad es. i residui attivi destinati agli investimenti che hanno finanziato impegni).

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

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

- 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 2020-2021-2022 di riferimento;
- la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 113 del d.lgs. 50 del 2016

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

FPV	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	€ 80.413,56	€ 144.448,03
FPV di parte capitale	€ 619.518,96	€ 91.831,60
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	€ 84.232,12	€ 80.413,56	€ 144.448,03
- 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 **	€ 37.949,32	€ 42.618,76	€ 122.308,51
- 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	€ 46.282,80	€ 37.794,80	€ 22.139,52
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

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

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

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 364.159,81	€ 619.518,96	€ 91.831,60
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 70.000,00	€ 511.450,54	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 294.159,81	€ 108.068,42	€ 91.831,60
- 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 3.710.483,822 come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				2106570,43
RISCOSSIONI	(+)	622189,11	6434572,27	7056761,38
PAGAMENTI	(-)	764300,88	6331045,68	7095346,56
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2067985,25
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2067985,25
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	2080515,32	3489608,52	5570123,84
RESIDUI PASSIVI	(-)	312294,73	3379050,91	3691345,64
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			144448,03
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			91831,60
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)⁽²⁾	(=)			3710483,82

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)	€ 2.662.328,08	€ 3.022.853,99	€ 3.710.483,82
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 1.091.657,51	€ 1.590.554,36	€ 1.793.303,33
Parte vincolata (C)	€ 751.104,26	€ 23.820,20	€ 500.402,24
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ 642.528,23	€ 645.348,62
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 819.566,31	€ 765.951,20	€ 771.429,63

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Segreteria generale	6.448,18
Gestione economica, finanz, programmazione	5.292,00
Gestione beni demaniali e patrimoniali	2.440,00
Ufficio tecnico	68.325,37
Altri servizi	59.590,48
Poliiia locale e amministrativa	2.352,00
	-
Totale FPV 2020 spesa corrente	144.448,03

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

Risultato d'amministrazione al 31.12.2019										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -	-	-	-	-	-	-	-	-
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -	-	-	-	-	-	-	-	-
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -	-	-	-	-	-	-	-	-
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -	-	-	-	-	-	-	-	-
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -	-	-	-	-	-	-	-	-
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -	-	-	-	-	-	-	-	-
Utilizzo parte accantonata	€ -	-	€ -	€ -	€ -	-	-	-	-	-
Utilizzo parte vincolata	€ -	-	-	-	-	€ -	€ -	€ -	€ -	-
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -	-	-	-	-	-	-	-	-	€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ 765.951,20	€ 1.580.316,19	€ -	€ 10.238,17	€ -	€ -	€ 23.820,20	€ -	€ 642.528,23
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

L'avanzo di amministrazione se pur applicato per € 1.179.464,19, non è stato utilizzato poiché l'avanzo di competenza ammonta ad € 1.857.201,28. Pertanto, la differenza ha incrementato i fondi accantonati, sia liberi che vincolati

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 27 del 16.3.2021 munito del parere dell'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate.

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 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 2.754.268,63	622.189,11	2.080.515,32	-51.564,20
Residui passivi	€ 1.138.052,55	764.300,88	312.294,73	-61.456,94

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	€ 14.656,01	€ -
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ 26.618,61	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 10.289,58	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 51.564,20	€ -

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.

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	91.479,06	24.170,98	238.488,34	€ 225.048,60	€ 312.324,14	€ 384.658,82	486.448,51	441500,00
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 1.292,42	24.170,98	16.389,74	€ 16.850,46	€ 16.586,01	€ 8.724,31		
	Percentuale di riscossione	1%	100%	7%	7%	5%	2%		
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	731.075,10	785.731,46	853.903,26	€ 962.582,06	€ 1.055.138,81	€ 1.074.864,98	1.165.140,06	1.057.481,12
	Riscosso c/residui al 31.12	98.258,86	108.583,27	69.581,15	€ 67.709,83	€ 125.336,94	€ 100.749,85		
	Percentuale di riscossione	13%	14%	8%	7%	12%	9%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	23.473,74	21.970,36	15.884,82	€ 65.909,49	€ 104.851,74	€ 140.153,75	156.789,70	138.147,40
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 1.503,38	€ 5.655,13	€ 3.593,09	€ 2.910,86	€ 2.203,68	€ 6.384,21		
	Percentuale di riscossione	6%	26%	23%	4%	2%	5%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ 5.441,73	€ 8.211,23	€ 5.441,73	€ 5.441,73	€ 5.441,73	€ 5.441,73	€ 5.441,73	€ 5.441,73
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 2.769,50	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	0%	34%	0%	0%	0%	0%		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	125.503,45	125.503,45	125.503,45	125.503,45	125.503,45	125.503,45	125.503,45	125.503,45
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	0%	0%		

In merito si osserva la scarsa percentuale di riscossione dei ruoli coattivi, che determina una necessaria maggiore incidenza nelle azioni da intraprendere da esercitarsi in ogni forma ritenuta maggiormente efficace ed efficiente. Tale condizione risulta bilanciata dall'accantonamento al FCDE, che se da un lato preserva da destabilizzanti azioni in spesa, dall'altro toglie di fatto risorse altrimenti utilizzabili.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

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

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

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 1.793.059,33, che risulta congruamente determinato.

Fondi spese e rischi futuri

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'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.

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 10.238,17
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	
- utilizzi	€ 9.994,17
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 244,00

Non sono presenti altri accantonamenti al Risultato di Amministrazione non ricorrendone la fattispecie.

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0	0	0
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1719205,31	2614029	894823,69
203	Contributi agli investimenti			0
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0
205	Altre spese in conto capitale			0
	TOTALE	1719205,31	2614029	894823,69

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:

ENTRATE DA RENDICONTO 2018	IMPORTI IN EURO
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva	2.438.480,86
2) Trasferimenti correnti (TIT II)	1.236.136,44
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	236.648,40
(A)Totale primi tre Titoli 2018	3.911.265,70
<i>Livello massimo di spesa annua ai sensi dell'art 204 TUEL (10 % di A)</i>	391.126,57
<i>Ammontare complessivo interessi per mutui, e crediti di cui all'art 207 del TUEL al 31.12.2020</i>	1.418,52

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	€	32.736,00
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	€	39.720,78
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	€	209.543,43
TOTALE DEBITO	=	€	202.558,65

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	€ 92.895,10	€ 63.667,86	€ 32.736,00
Nuovi prestiti (+)	€ -		€ 209.543,43
Prestiti rimborsati (-)	-€ 29.227,24	-€ 30.931,86	-€ 39.720,78
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 63.667,86	€ 32.736,00	€ 202.558,65
Nr. Abitanti al 31/12	3.611,00	3.619,00	3.617,00
Debito medio per abitante	17,63	9,05	56,00

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	€ 4.927,28	€ 3.222,56	€ 1.418,52
Quota capitale	€ 29.227,24	€ 30.931,96	€ 39.720,78
Totale fine anno	€ 34.154,52	€ 34.154,52	€ 41.139,30

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

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 1.857.201,28
- W2 (equilibrio di bilancio): € 1.144.055,90
- W3 (equilibrio complessivo): € 1.144.055,90

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

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

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

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che **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
Recupero evasione IMU	€ 144.398,87	€ 20.144,87	€ 345.692,88	€ 441.500,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 144.398,87	€ 20.144,87	€ 345.692,88	€ 441.500,00

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 384.658,82	
Residui riscossi nel 2020	€ 8.724,31	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 13.738,00	
Residui al 31/12/2020	€ 362.196,51	94,16%
Residui della competenza	€ 124.252,00	
Residui totali	€ 486.448,51	
FCDE al 31/12/2020	€ 441.500,00	90,76%

In merito si osserva la grande rigidità nella riscossione in ordine ai residui formati per effetto dell'accertamento da riscossione coattiva. Tale criticità è rilevabile per le principali entrate, come mostrano le tabelle seguenti. Per converso l'accantonamento appare congruo, garantendo comunque gli equilibri di gestione.

IMU

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 384.658,82	
Residui riscossi nel 2020	€ 8.724,31	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 13.738,00	
Residui al 31/12/2020	€ 362.196,51	94,16%
Residui della competenza	€ 124.252,00	
Residui totali	€ 486.448,51	
FCDE al 31/12/2020	€ 441.500,00	90,76%

TARSU-TIA-TARI

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

TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 1.074.864,98	
Residui riscossi nel 2020	€ 100.749,85	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 974.115,13	90,63%
Residui della competenza	€ 191.024,93	
Residui totali	€ 1.165.140,06	
FCDE al 31/12/2020	€ 1.057.481,12	90,76%

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	€ 107.761,24	€ 63.952,62	€ 76.636,68
Riscossione	€ 107.761,24	€ 63.952,62	€ 76.636,68

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

Anno 2018 € 13.115,54 pari allo 0,40 % della spesa corrente

Anno 2019 € 0,00

Anno 2020 € 0,00

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	€ 72.369,30	€ 103.073,95	€ 44.581,47
riscossione	€ 30.516,10	€ 65.452,06	€ 22.101,21
%riscossione	42,17	63,50	49,57

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	€ 15.258,06	€ 51.536,97	€ 22.290,74
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ 30.723,18	€ 7.588,25
entrata netta	€ 15.258,06	€ 20.813,79	€ 14.702,49
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 12.828,79	€ 16.813,78	€ 4.121,99
% per spesa corrente	84,08%	80,78%	28,04%
destinazione a spesa per investimenti	€ 2.429,30	€ 4.000,00	€ 10.780,66
% per Investimenti	15,92%	19,22%	73,33%

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

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 140.153,75	
Residui riscossi nel 2020	€ 6.384,21	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 133.769,54	95,44%
Residui della competenza	€ 23.020,16	
Residui totali	€ 156.789,70	
FCDE al 31/12/2020	€ 138.147,40	88,11%

Spese correnti

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

Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 1.296.991,22	€ 1.254.789,52	-42.201,70
102 imposte e tasse a carico ente	€ 94.034,19	€ 89.972,32	-4.061,87
103 acquisto beni e servizi	€ 1.721.574,67	€ 1.513.997,75	-207.576,92
104 trasferimenti correnti	€ 145.995,25	€ 281.866,13	135.870,88
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	€ 3.222,56	€ 1.418,52	-1.804,04
108 altre spese per redditi di capitale	€ 4.121,00	€ 8.798,30	4.677,30
109 rimborsi e poste correttive delle entrate			0,00
110 altre spese correnti	€ 1.350,05	€ 8.701,48	7.351,43
TOTALE	€ 3.267.288,94	€ 3.159.544,02	-107.744,92

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;
- 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 1.407.362,29;
- 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.
- L'Ente non ha rispettato le previsioni di cui al DL 34/2019 e circolare esplicita Interministeriale prot 1374 del 8/6/2020, in quanto la percentuale di incidenza spesa/entrate calcolata al 34.74 per il 2020 va oltre il valore soglia previsto dall'allegata tabella 3 al 31,20%, collocandosi fra gli enti con elevata incidenza

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2020
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 1.388.339,16	€ 1.254.789,52
Spese macroaggregato 103	€ 9.389,26	€ 9.976,51
Irap macroaggregato 102	€ 92.985,35	€ 83.053,18
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 1.490.713,77	€ 1.347.819,21
(-) Componenti escluse (B)	€ 83.351,48	€ 138.430,60
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 1.407.362,29	€ 1.209.388,61
(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 **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria.

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 è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati al 31.12.2020.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, non ha proceduto a esternalizzare alcuni servizi pubblici locali o, comunque, ha sostenuto alcune spese 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 una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto con deliberazione del Consiglio Comunale n 42 del 29 Dicembre 2020 alla ricognizione ordinaria delle partecipazioni pubbliche ai sensi delle disposizioni di cui al D. Lgs 175/2016 e ss.mm.ii.

Le partecipazioni possedute sono così rappresentate

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Funzioni esercitate	Motivazioni della scelta
Ecologia e Ambiente in liquidazione	2,90%	Gestione integrata dei rifiuti	Obbligatoria ex lege
Società Srr Palermo Provincia EST	2,05%	Affidamento servizio di gestione integrata dei rifiuti urbani	Obbligatoria ex lege
SOSVIMA SpA	1,22%	Promozione sviluppo sociale	Corrisponde agli obiettivi dell'Amministrazione

A queste si aggiunge la società A.M.A.P. per l'esercizio del servizio Idrico Integrato, obbligatoria per legge, la cui quota di partecipazione è pari allo 0.000000039%

L'Organo di revisione prende atto che nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2019. Non sono disponibili i dati relativi al 2020.

CONTO ECONOMICO

Non corre l'obbligo di redigerlo in quanto l'Ente ha una popolazione inferiore a 5.000 abitanti.

STATO PATRIMONIALE

L'Ente si è avvalso della facoltà di procedere alla compilazione dello stato patrimoniale in forma semplificata ai sensi e per gli effetti delle previsioni di cui all'art 232 del D.Lgs 267/2000, del D.L. 124 del 26.1.2019 e del D.M. 11/11/2019.

L'Ente ha provveduto ad allegare al rendiconto l'allegato n 10, che riporta lo schema dello Stato Patrimoniale. La mancanza di un sistema di rilevazione sistematico di ordine economico patrimoniale, rende poco percorribile la strada della comparazione puntuale delle voci ivi riportate con quanto rilevato in contabilità finanziaria. Pertanto si è proceduto al confronto con le principali voci, quali: Accantonamenti, depositi bancari, residui passivi e attivi, rispettivamente, con debiti e crediti. Da tale comparazioni si osserva quanto segue: nella voce residui passivi viene riportato in finanziaria l'importo di € 3.740.239,10, fra i debiti dello SP quello di € 3.691.239,10, la differenza di € 48.893,46 corrisponde alla voce dello SP Debiti diversi, che, evidentemente, non obbedisce ai principi di rilevazione finanziaria dei residui, e pertanto, in assenza di un coordinato sistema di conciliazione dà luogo a queste differenze. Dello stesso tenore la differenza riscontrata fra la voce residui attivi. Del resto, invece le voci ove i principi finanziari incidono meno, quali i depositi bancari e gli accantonamenti, risultano coincidenti. Pertanto, a beneficio di una maggiore evidenza espositiva si invita l'Ente a volere integrare la relazione della Giunta municipale con delle brevi motivazioni sulle differenze riscontrabili in sede di stesura della Situazione patrimoniale.

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

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di revisione sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio non ha riscontrato gravi irregolarità contabili e inadempienze da segnalare al Consiglio Comunale.

Tuttavia nel fornire all'Ente un supporto in coerenza alla funzione di indirizzo e controllo, considera e propone

- Di avere massima attenzione al principio di riduzione della spesa del personale o dell'incremento delle entrate correnti posto che l'Ente entro il 2025 dovrà rispettare le statuizioni previste al DL 34/2019 e della circolare ministeriale esplicativa prot. N 1374 del 8/6/2020 a firma del Ministro per la pubblica Amministrazione, delle Finanze e dell'Interno (riduzione della percentuale del rapporto tra spesa del personale ed entrate correnti, sanzionabile con la riduzione del turnover al 30% anziché al 100% finché tale valore non raggiunga la soglia individuata);
- Di aumentare la qualità delle procedure interne in termini di tempestività e accuratezza
- Di potenziare quanto è più possibile la riscossione da ruoli coattivi
- Di integrare la relazione della Giunta Municipale in ordine alle motivazioni sulle differenze riscontrabile tra i valori dello SP e quelli desumibili dalla contabilità finanziaria, posto che pur non destituendo di veridicità tale documento, andrebbe a supporto di una maggiore chiarezza epositiva dei dati economico/patrimoniali ivi contenuti.

CONCLUSIONI

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

IL REVISORE UNICO DEI CONTI

FRANCESCA MARIA CANGEMI