

# COMUNE DI CARINI

Provincia di Palermo

## Relazione dell'organo di revisione

# Anno 2020

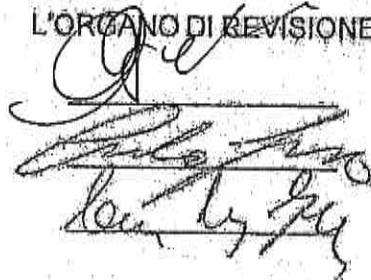
- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto*

E

COMUNE DI CARINI  
Comune di Carini

Protocollo N.0046501/2021 del 29/09/2021

L'ORGANO DI REVISIONE



## Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	5
Premesse e verifiche	5
Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria	8
Fondo di cassa	8
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo	10
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	11
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020	16
Risultato di amministrazione	18
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	19
Fondo crediti di dubbia esigibilità	20
Fondo anticipazione liquidità	21
Fondi spese e rischi futuri	21
SPESA IN CONTO CAPITALE	22
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	22
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	23
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	25
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	26
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	29
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	29
CONTO ECONOMICO	30
STATO PATRIMONIALE	33
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	39
IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	39
CONCLUSIONI	39



**Comune di Carini (PA)**

**Organo di revisione**

Verbale n. 42 del 28/09/2021

**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 al sensi e nel rispetto:

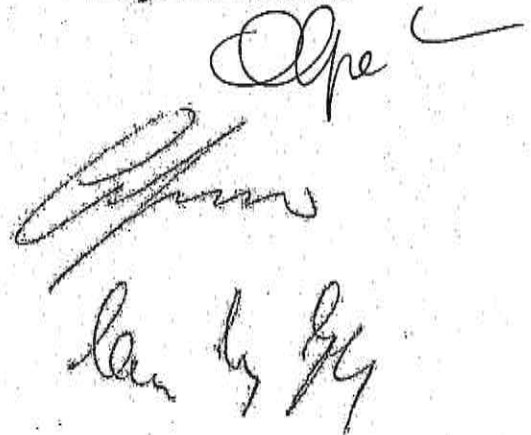
- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei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

approva

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 Carini (PA) che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Bagheria, li 28/09/2021

L'organo di revisione



## INTRODUZIONE

I sottoscritti **Gagliardo Nicolò Mauro, Carmelo Franzò, Tito Antonio Giuffrida**, revisori nominati nominato con delibera dell'organo consiliare n. 128 del 19/11/2020;

- a) ricevuta in data 22/09/2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvato con delibera della giunta comunale n. 94 del 07/09/2021 modificato con delibera di Giunta n. 106 del 21/09/2021, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267:
- b) Conto del bilancio;
- c) Conto economico (\*);
- d) Stato patrimoniale (\*\*);

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

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

### 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	3
di cui variazioni di Consiglio	n.03
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4, Tuel	n.....
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.....

- 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 Carini registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art. 156, comma 2, del TUEL, di n. 40046 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, 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. 196 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 9-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

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

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

- nel caso di applicazione nel corso del 2020 dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che 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);

In riferimento all'Ente si precisa che:

- Non partecipa all'Unione dei Comuni;
- non è ricompreso nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;
- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 60/2016;
- non ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013; in quanto non ricorre la fattispecie
- ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art. 1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficiarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficiario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articolo 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;

- che l'ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo - previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel - della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2020, 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;  
di seguito dietro richiesta di questo Organo di Controllo si è avuta un conferenza di servizi alla presenza del Segretario Comunale, del Responsabile dei servizi finanziari, del Assessore al Bilancio pro tempore e alla presenza del Sig. Sindaco, dove si è stabilito di effettuare una ricognizione dello stato dell'Ente e di provvedere con la massima sollecitudine al riaccertamento ordinario dei residui al fine di verificare la reale situazione segnalata. Visto il risultato della riunione il responsabile dei servizi finanziari è quanto determinato con le procedure di verifica attivate il Responsabile dell'Area Economico Finanziaria non ha ritenuto dare seguito alla segnalazione di cui sopra.

- nel corso dell'esercizio l'ente ha provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo da riaccertamento straordinario;
- L'ente risulta essere in dissesto, giusta delibera di C.C. n. 36 del 30/04/2016 e con delibera di C.C. n. 140 del 04/12/2016 ha provveduto ad approvare un bilancio in riequilibrio;
- il risultato di amministrazione al 31/12/2020 non è migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2020 per un importo pari o superiore al disavanzo applicato al bilancio 2020;
- ha provveduto nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 831.813,26 di cui euro 50.000,00 con fondi del bilancio ed euro 781.813,26 con accantonamenti vincolato 2019, 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:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2018	2019	2020
<b>Articolo 194 T.U.E.L.:</b>			
- lettera a) - sentenze esecutivo	€ 35.496,98		€ 495.461,90
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedura espropriativa/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ 21.477,78	€ 136.242,53	€ 336.331,36
<b>Totale</b>	<b>€ 56.974,76</b>	<b>€ 136.242,53</b>	<b>€ 831.813,26</b>

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

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 59.914,36
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio in corso di finanziamento per euro zero. (\*)
- 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 620.000,00.

In presenza di debiti fuori bilancio di cui al punto 3) l'ente deve apporre apposito vincolo sulla quota libera dell'avanzo di amministrazione, se capiente.

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

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			€ -	#DIV/0!	
Musei e pinacoteche			€ -	#DIV/0!	
Teatri, spettacoli e mostre			€ -	#DIV/0!	
Colonie e soggiorni stagionali			€ -	#DIV/0!	
Corse extrascolastiche			€ -	#DIV/0!	
Impianti sportivi	€ 570,00	€ 163,80	€ 406,40	348,41%	
Parchimetri			€ -	#DIV/0!	
Servizi turistici	€ 12.598,00	€ 2.737,41	€ 14.770,69	639,58%	
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -	#DIV/0!	
Uso locali non istituzionali			€ -	#DIV/0!	
Centro creativo			€ -	#DIV/0!	
Altri servizi			€ -	#DIV/0!	
<b>Totali</b>	<b>€ 18.078,00</b>	<b>€ 2.901,01</b>	<b>€ 15.176,99</b>	<b>623,16%</b>	

L'Organo di revisione ha verificato se l'Ente 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).

Risulta erogata una anticipazione di cui al D.L. 34/2020 art. 116 di € 1.604.877,73.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente 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.

Risulta utilizzato accantonamento vincolato del risultato di amministrazione per il finanziamento di debiti fuori bilancio per € 781.813,26.

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. 35, co. 1, d.l. n. 104/2020 (c.d. "Fondone") per l'esercizio delle funzioni dell'Ente.

## Gestione Finanziaria

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

### Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	€	3.949.771,17
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€	3.949.771,17

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ -	€ -	€ 3.949.771,17
di cui cassa vincolata	€ -	€ -	€ -

Il Responsabile del Servizio Finanziario, Rag. S. Pavone, l'esperto del Sindaco dott. L. Agnello hanno confermato che non vi è cassa vincolata in quanto non vi sono i presupposti, così come si evince anche dal fatto che non vi è una evoluzione degli anni passati, come viene rappresentata anche sulla relazione al Rendiconto 2019.

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	+	€ -	€ -	€ -
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ -	€ -	€ -
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ -	€ -	€ -
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati al 31.12	=	€ -	€ -	€ -
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ -	€ -	€ -



Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

**Equilibri di cassa**

Riscossioni e pagamenti al 31/12/2020					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€			€
Entrate Titolo 1.00:	+	54.523.800,00	5.325.030,01	2.521.224,34	11.446.859,39
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>					
Entrate Titolo 2.00	+	17.889.279,97	8.432.971,87	5.130.827,57	12.189.599,44
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>					
Entrate Titolo 3.00:	+	4.028.904,45	1.163.431,39	101.322,18	1.264.863,57
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>					
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli Investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da app. (B1)	+				
Totale Entrate B. (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	76.441.984,42	15.921.433,27	8.453.274,08	24.875.317,88
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma*)</i>					
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	50.517.839,89	54.284.728,90	8.502.050,15	20.787.036,05
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+				
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammortato dei mutui a prestiti obbligazionari	+	1.440.551,47	1.100.702,67	334.343,51	1.465.010,36
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>					
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rinneziamenti)</i>					
Totale Spese C. (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	51.958.391,36	55.385.431,57	8.836.393,66	22.202.131,43
Differenza D. (D=B-C)	=	24.483.593,06	1.536.001,70	- 383.119,57	2.673.186,45
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)	=	24.483.593,06	1.536.001,70	- 383.119,57	2.673.186,45
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	4.597.026,93	3.081.439,97	165.000,37	1.276.830,44
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+				
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	104.165,43	1.004.877,72		1.604.877,72
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+				
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	4.701.192,36	4.086.317,69	165.000,37	2.881.413,07
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/ termine	+				
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+				
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=				

Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L3)	=				
Totale Entrate di parte capitale M (M=L+L)	=	6.091.232,12	2.806.517,70	195.200,37	2.081.519,07
Spese Titolo 2.00	+	9.489.195,27	204.284,21	909.401,54	512.089,73
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+				
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	9.499.195,27	204.284,21	909.401,54	512.089,73
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-				
Totale spese di parte capitale P (P=N+O)	+	9.499.195,27	204.284,21	909.401,54	512.089,73
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-3.407.963,15	-2.402.037,49	-113.201,17	-2.389.457,32
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+				
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di n/l termine	+				
Spese Titolo 3.04 Altre spese increment. di attività finan.	+				
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 tesoreria	+	10.000.000,00	5.843.091,78		5.643.001,38
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoreria	-	10.000.000,00	6.767.377,82		6.767.377,82
Entrate titolo 9 (U) - Entrate varie e partite di giro	+	28.010.762,28	8.304.773,37	49.979,37	8.389.762,84
Spese titolo 7 (V) - Uscite varie e partite di giro	-	28.713.850,34	8.287.988,92	1.089.654,96	8.327.621,88
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	20.162.739,89	5.161.027,20	-1.911.308,03	3.049.971,17

L'ente ha chiuso l'esercizio 2020 con l'utilizzo dell'anticipazione di tesoreria.

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

L'ente ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 163, comma 8 del Tuel.

L'ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, non ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuate dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 23 del d.lgs. n. 33/2013.

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.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 25.325.821,84.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 12.949.306,84 mentre l'equilibrio complessivo € - 12.147.634,44 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO		
a) Avanzo di competenza (+) / Disavanzo di competenza (-)	18.031.316,23	W1
b) Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N (+)	5.082.009,39	
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	-	
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	12.949.306,84	W2
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO		
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	12.949.306,84	
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	25.096.941,28	
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	- 12.147.634,44	W3

**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
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ 25.325.821,84
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ -
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ -
<b>SALDO FPV</b>	€ -
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 4.899.820,96
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 11.251.546,34
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 16.235.839,68
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 9.884.114,90
Riepilogo	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 25.325.821,84
<b>SALDO FPV</b>	€ -
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 9.884.114,90
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	€ 5.680.096,86
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	€ 18.259.106,27
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020</b>	€ 59.149.139,27

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 competenza	Incaassi in competenza	%
		(A)	(B)	Incaassi/accertamenti in competenza (B/A*100)
Titolo I	€ 20.304.216,00	€ 18.690.463,99	€ 8.625.630,01	46,72602771
Titolo II	€ 10.669.906,96	€ 24.185.445,05	€ 8.432.971,67	34,86795232
Titolo III	€ 1.215.218,00	€ 1.709.715,29	€ 1.153.441,39	66,87539028
Titolo IV	€ 2.370.100,00	€ 2.520.915,24	€ 1.081.439,97	42,84769648
Titolo V	€ -	€ -	€ -	#DIV/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.l.

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:

ORGANISMO DI REVISIONE  
REDAZIONE DEL 2020

DESCRIZIONE DELLE ATTIVITÀ	COSTO	RISORSE UMANE	RISORSE MATERIALI
1. ATTIVITÀ DI AMMINISTRAZIONE	1.000	1.000	1.000
2. ATTIVITÀ DI ASSISTENZA	2.000	2.000	2.000
3. ATTIVITÀ DI RICERCA E SVILUPPO	3.000	3.000	3.000
4. ATTIVITÀ DI MARKETING E VENDITA	4.000	4.000	4.000
5. ATTIVITÀ DI SERVIZI	5.000	5.000	5.000
6. ATTIVITÀ DI PRODOTTI	6.000	6.000	6.000
7. ATTIVITÀ DI ALTRI SERVIZI	7.000	7.000	7.000
8. ATTIVITÀ DI ALTRI SERVIZI	8.000	8.000	8.000
9. ATTIVITÀ DI ALTRI SERVIZI	9.000	9.000	9.000
10. ATTIVITÀ DI ALTRI SERVIZI	10.000	10.000	10.000
11. ATTIVITÀ DI ALTRI SERVIZI	11.000	11.000	11.000
12. ATTIVITÀ DI ALTRI SERVIZI	12.000	12.000	12.000
13. ATTIVITÀ DI ALTRI SERVIZI	13.000	13.000	13.000
14. ATTIVITÀ DI ALTRI SERVIZI	14.000	14.000	14.000
15. ATTIVITÀ DI ALTRI SERVIZI	15.000	15.000	15.000
16. ATTIVITÀ DI ALTRI SERVIZI	16.000	16.000	16.000
17. ATTIVITÀ DI ALTRI SERVIZI	17.000	17.000	17.000
18. ATTIVITÀ DI ALTRI SERVIZI	18.000	18.000	18.000
19. ATTIVITÀ DI ALTRI SERVIZI	19.000	19.000	19.000
20. ATTIVITÀ DI ALTRI SERVIZI	20.000	20.000	20.000
21. ATTIVITÀ DI ALTRI SERVIZI	21.000	21.000	21.000
22. ATTIVITÀ DI ALTRI SERVIZI	22.000	22.000	22.000
23. ATTIVITÀ DI ALTRI SERVIZI	23.000	23.000	23.000
24. ATTIVITÀ DI ALTRI SERVIZI	24.000	24.000	24.000
25. ATTIVITÀ DI ALTRI SERVIZI	25.000	25.000	25.000
26. ATTIVITÀ DI ALTRI SERVIZI	26.000	26.000	26.000
27. ATTIVITÀ DI ALTRI SERVIZI	27.000	27.000	27.000
28. ATTIVITÀ DI ALTRI SERVIZI	28.000	28.000	28.000
29. ATTIVITÀ DI ALTRI SERVIZI	29.000	29.000	29.000
30. ATTIVITÀ DI ALTRI SERVIZI	30.000	30.000	30.000
31. ATTIVITÀ DI ALTRI SERVIZI	31.000	31.000	31.000
32. ATTIVITÀ DI ALTRI SERVIZI	32.000	32.000	32.000
33. ATTIVITÀ DI ALTRI SERVIZI	33.000	33.000	33.000
34. ATTIVITÀ DI ALTRI SERVIZI	34.000	34.000	34.000
35. ATTIVITÀ DI ALTRI SERVIZI	35.000	35.000	35.000
36. ATTIVITÀ DI ALTRI SERVIZI	36.000	36.000	36.000
37. ATTIVITÀ DI ALTRI SERVIZI	37.000	37.000	37.000
38. ATTIVITÀ DI ALTRI SERVIZI	38.000	38.000	38.000
39. ATTIVITÀ DI ALTRI SERVIZI	39.000	39.000	39.000
40. ATTIVITÀ DI ALTRI SERVIZI	40.000	40.000	40.000
41. ATTIVITÀ DI ALTRI SERVIZI	41.000	41.000	41.000
42. ATTIVITÀ DI ALTRI SERVIZI	42.000	42.000	42.000
43. ATTIVITÀ DI ALTRI SERVIZI	43.000	43.000	43.000
44. ATTIVITÀ DI ALTRI SERVIZI	44.000	44.000	44.000
45. ATTIVITÀ DI ALTRI SERVIZI	45.000	45.000	45.000
46. ATTIVITÀ DI ALTRI SERVIZI	46.000	46.000	46.000
47. ATTIVITÀ DI ALTRI SERVIZI	47.000	47.000	47.000
48. ATTIVITÀ DI ALTRI SERVIZI	48.000	48.000	48.000
49. ATTIVITÀ DI ALTRI SERVIZI	49.000	49.000	49.000
50. ATTIVITÀ DI ALTRI SERVIZI	50.000	50.000	50.000
51. ATTIVITÀ DI ALTRI SERVIZI	51.000	51.000	51.000
52. ATTIVITÀ DI ALTRI SERVIZI	52.000	52.000	52.000
53. ATTIVITÀ DI ALTRI SERVIZI	53.000	53.000	53.000
54. ATTIVITÀ DI ALTRI SERVIZI	54.000	54.000	54.000
55. ATTIVITÀ DI ALTRI SERVIZI	55.000	55.000	55.000
56. ATTIVITÀ DI ALTRI SERVIZI	56.000	56.000	56.000
57. ATTIVITÀ DI ALTRI SERVIZI	57.000	57.000	57.000
58. ATTIVITÀ DI ALTRI SERVIZI	58.000	58.000	58.000
59. ATTIVITÀ DI ALTRI SERVIZI	59.000	59.000	59.000
60. ATTIVITÀ DI ALTRI SERVIZI	60.000	60.000	60.000
61. ATTIVITÀ DI ALTRI SERVIZI	61.000	61.000	61.000
62. ATTIVITÀ DI ALTRI SERVIZI	62.000	62.000	62.000
63. ATTIVITÀ DI ALTRI SERVIZI	63.000	63.000	63.000
64. ATTIVITÀ DI ALTRI SERVIZI	64.000	64.000	64.000
65. ATTIVITÀ DI ALTRI SERVIZI	65.000	65.000	65.000
66. ATTIVITÀ DI ALTRI SERVIZI	66.000	66.000	66.000
67. ATTIVITÀ DI ALTRI SERVIZI	67.000	67.000	67.000
68. ATTIVITÀ DI ALTRI SERVIZI	68.000	68.000	68.000
69. ATTIVITÀ DI ALTRI SERVIZI	69.000	69.000	69.000
70. ATTIVITÀ DI ALTRI SERVIZI	70.000	70.000	70.000
71. ATTIVITÀ DI ALTRI SERVIZI	71.000	71.000	71.000
72. ATTIVITÀ DI ALTRI SERVIZI	72.000	72.000	72.000
73. ATTIVITÀ DI ALTRI SERVIZI	73.000	73.000	73.000
74. ATTIVITÀ DI ALTRI SERVIZI	74.000	74.000	74.000
75. ATTIVITÀ DI ALTRI SERVIZI	75.000	75.000	75.000
76. ATTIVITÀ DI ALTRI SERVIZI	76.000	76.000	76.000
77. ATTIVITÀ DI ALTRI SERVIZI	77.000	77.000	77.000
78. ATTIVITÀ DI ALTRI SERVIZI	78.000	78.000	78.000
79. ATTIVITÀ DI ALTRI SERVIZI	79.000	79.000	79.000
80. ATTIVITÀ DI ALTRI SERVIZI	80.000	80.000	80.000
81. ATTIVITÀ DI ALTRI SERVIZI	81.000	81.000	81.000
82. ATTIVITÀ DI ALTRI SERVIZI	82.000	82.000	82.000
83. ATTIVITÀ DI ALTRI SERVIZI	83.000	83.000	83.000
84. ATTIVITÀ DI ALTRI SERVIZI	84.000	84.000	84.000
85. ATTIVITÀ DI ALTRI SERVIZI	85.000	85.000	85.000
86. ATTIVITÀ DI ALTRI SERVIZI	86.000	86.000	86.000
87. ATTIVITÀ DI ALTRI SERVIZI	87.000	87.000	87.000
88. ATTIVITÀ DI ALTRI SERVIZI	88.000	88.000	88.000
89. ATTIVITÀ DI ALTRI SERVIZI	89.000	89.000	89.000
90. ATTIVITÀ DI ALTRI SERVIZI	90.000	90.000	90.000
91. ATTIVITÀ DI ALTRI SERVIZI	91.000	91.000	91.000
92. ATTIVITÀ DI ALTRI SERVIZI	92.000	92.000	92.000
93. ATTIVITÀ DI ALTRI SERVIZI	93.000	93.000	93.000
94. ATTIVITÀ DI ALTRI SERVIZI	94.000	94.000	94.000
95. ATTIVITÀ DI ALTRI SERVIZI	95.000	95.000	95.000
96. ATTIVITÀ DI ALTRI SERVIZI	96.000	96.000	96.000
97. ATTIVITÀ DI ALTRI SERVIZI	97.000	97.000	97.000
98. ATTIVITÀ DI ALTRI SERVIZI	98.000	98.000	98.000
99. ATTIVITÀ DI ALTRI SERVIZI	99.000	99.000	99.000
100. ATTIVITÀ DI ALTRI SERVIZI	100.000	100.000	100.000

G

a

R

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al V/L N5	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno -)	Risorse accantonate stanziato nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazioni accantonamenti effettuate in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (a) - (b) + (c) + (d)
	Fondo anticipazioni liquidità	4.802.381,79		1.408.529,04		6.298.659,83
	Totale Fondo anticipazioni liquidità	4.802.381,79		1.408.529,04		6.298.659,83
	Fondo perdite società partecipate					
	Totale Fondo perdite società partecipate					
	Fondo contenzioso				504.499,86	504.499,86
	Totale Fondo contenzioso				504.499,86	504.499,86
	Fondo crediti di dubbia esigibilità <sup>(1)</sup>	15.977.774,81		3.082.009,39	28.926.441,22	49.986.225,62
	Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità	15.977.774,81		3.082.009,39	28.926.441,22	49.986.225,62
	Accantonamento residui perenni (solo per le regioni)					
	Totale Accantonamento residui perenni (solo per le regioni)					
	Altri accantonamenti <sup>(2)</sup>					
	indennità di fine mandato	17.500,00			14.000,00	1.500,00
	fondo debito fuori bilancio	5.230.000,00			400.000,00	5.630.000,00
	debiti potestativi				5.226.000,00	5.226.000,00
	Totale Altri accantonamenti	5.237.500,00			4.334.000,00	903.500,00
	Totale	25.107.656,60		17.814.887,39	28.096.941,28	69.012.485,17

*al*

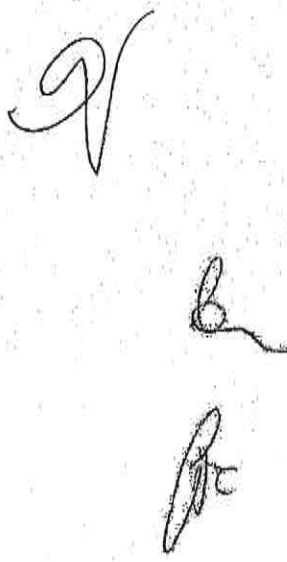
*dr*

*F*

RENDICONTO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Codice	Descrizione	Categorie	Spese	RISORSE ACCANTONATE										Totale	Riduzione
				1	2	3	4	5	6	7	8	9	10		
	Totale risorse accantonate														
	Totale risorse accantonate per la gestione ordinaria														
	Totale risorse accantonate per la gestione straordinaria														
	Totale risorse accantonate per la gestione straordinaria (art. 110)														
	Totale risorse accantonate per la gestione straordinaria (art. 111)														
	Totale risorse accantonate per la gestione straordinaria (art. 112)														
	Totale risorse accantonate per la gestione straordinaria (art. 113)														
	Totale risorse accantonate per la gestione straordinaria (art. 114)														
	Totale risorse accantonate per la gestione straordinaria (art. 115)														
	Totale risorse accantonate per la gestione straordinaria (art. 116)														
	Totale risorse accantonate per la gestione straordinaria (art. 117)														
	Totale risorse accantonate per la gestione straordinaria (art. 118)														
	Totale risorse accantonate per la gestione straordinaria (art. 119)														
	Totale risorse accantonate per la gestione straordinaria (art. 120)														
	Totale risorse accantonate per la gestione straordinaria (art. 121)														
	Totale risorse accantonate per la gestione straordinaria (art. 122)														
	Totale risorse accantonate per la gestione straordinaria (art. 123)														
	Totale risorse accantonate per la gestione straordinaria (art. 124)														
	Totale risorse accantonate per la gestione straordinaria (art. 125)														
	Totale risorse accantonate per la gestione straordinaria (art. 126)														
	Totale risorse accantonate per la gestione straordinaria (art. 127)														
	Totale risorse accantonate per la gestione straordinaria (art. 128)														
	Totale risorse accantonate per la gestione straordinaria (art. 129)														
	Totale risorse accantonate per la gestione straordinaria (art. 130)														

Totale risorse accantonate per la gestione straordinaria (art. 131)		
Totale risorse accantonate per la gestione straordinaria (art. 132)		
Totale risorse accantonate per la gestione straordinaria (art. 133)		
Totale risorse accantonate per la gestione straordinaria (art. 134)		
Totale risorse accantonate per la gestione straordinaria (art. 135)		
Totale risorse accantonate per la gestione straordinaria (art. 136)		
Totale risorse accantonate per la gestione straordinaria (art. 137)		
Totale risorse accantonate per la gestione straordinaria (art. 138)		
Totale risorse accantonate per la gestione straordinaria (art. 139)		
Totale risorse accantonate per la gestione straordinaria (art. 140)		
Totale risorse accantonate per la gestione straordinaria (art. 141)		
Totale risorse accantonate per la gestione straordinaria (art. 142)		
Totale risorse accantonate per la gestione straordinaria (art. 143)		
Totale risorse accantonate per la gestione straordinaria (art. 144)		
Totale risorse accantonate per la gestione straordinaria (art. 145)		
Totale risorse accantonate per la gestione straordinaria (art. 146)		
Totale risorse accantonate per la gestione straordinaria (art. 147)		
Totale risorse accantonate per la gestione straordinaria (art. 148)		
Totale risorse accantonate per la gestione straordinaria (art. 149)		
Totale risorse accantonate per la gestione straordinaria (art. 150)		







Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

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

25

R

Re

**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 59.149.139,27, come risulta dai seguenti elementi:

**PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				0,00
RISCOSSIONI	(+)	6.703.453,99	25.056.136,12	31.759.590,05
PAGAMENTI	(-)	8.214.759,96	29.595.038,92	37.809.818,88
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.949.771,17
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE:	(=)			3.949.771,17
RESIDUI ATTIVI desol. derivanti da accertamenti tributari/esecuti sulla base della storia del dipartimento delle finanze	(+)	52.078.600,41	28.296.377,09	80.375.058,04
RESIDUI PASSIVI	(-)	17.644.056,95	8.491.639,01	26.075.695,96
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(2)</sup>	(-)			
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE ... (A) <sup>(3)</sup>	(=)			59.149.139,27

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)	€ 16.054.925,01	€ 23.839.203,13	€ 59.149.139,27
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	€ 11.547.269,96	€ 26.107.650,60	€ 60.010.405,27
Parte vincolata (C)		€ 787.315,07	€ -
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E=A-B-C-D)	€ 4.075,05	€ 2.958.188,54	€ 9.138.734,00

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

Valori a disposizione al 31/12/2019	Risultato d'amministrazione al 31/12/2019		Valori a disposizione al 31/12/2020
	Totale	Parte disponibile	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ 78.019,20	€ 78.019,20	
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -	
Investimento opere di investimento	€ -	€ -	
Finanziamento di opere correnti (tra cui, per gli enti)	€ -	€ -	
Baruffino gestione del profitto	€ -	€ -	
Altre modalità di utilizzo	€ -	€ -	
Utilizzo parte accantonata	€ -	€ -	
Utilizzo parte vincolata	€ -	€ -	
Utilizzo parte disponibile dell'esercizio	€ -	€ -	
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	
Valore accantonato delle parti	€ -	€ -	

Somma dei valori delle parti non utilizzate: Valore del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2019 e dell'esercizio 2020.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel, oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 88 del 17/08/2021 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 178, 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. 5, 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 a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 88 del 17/08/2021 ha comportato le seguenti variazioni:

### VARIAZIONE RESIDUI 31/12/2020

	Iniziali	Riscossi	Variazione residui	residui di competenza	totale residui 2020
Residui attivi	€ 66.033.869,75	€ 6.703.453,93	€ 6.351.725,38	€ 28.296.377,69	€ 81.275.066,09
Residui passivi	€ 42.094.668,59	€ 8.214.759,96	€ 16.235.839,68	€ 8.431.633,01	€ 16.075.699,66

	Inesistenza dei residui attivi	Inesistenza ed economia dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 6.351.725,38	€ 16.235.839,68
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non	€ -	€ -
Gestione servizi terzi	€ -	€ -
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>€ 6.351.725,38</b>	<b>€ 16.235.839,68</b>

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

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

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione della stessa prima della sua eliminazione totale o parziale;

- non indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che è stato adeguatamente ridotto il FCDE.

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

Residui attivi		Percentuale precedente	2016	2017	2018	2019	2020	Totale residui conservati al 31.12.2020	ICDCE al 31.12.2020
IMU	Residui iniziali	€	€ 3.843.370,41	€ 3.782.350,21	€ 10.205.233,21	€ 12.311.357,21	€	€ 10.227.132,01	€ 12.102.102,01
	Riscossa c/residui al 31.12.	€	€ 250.859,07	€ 668.177,49	€ 250.944,89	€ 1.002.763,22	€		
	Percentuale di riscossione	#CIV/01	6%	18%	2%	8%			
Tassa - Tia - Tasi	Residui iniziali	€	€ 10.184.328,33	€ 22.878.102,60	€ 28.089.175,40	€ 26.150.370,04	€	€ 26.048.040,01	€ 32.074.401,33
	Riscossa c/residui al 31.12.	€	€ 1.947.789,73	€ 2.891.810,69	€ 3.651.112,87	€ 2.723.181,10	€		
	Percentuale di riscossione	#CIV/01	19%	12%	13%	10%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€	€ 2.018.403,67	€ 2.067.848,48	€ 2.098.052,58	€ 2.572.114,53	€	€ 1.704.529,44	€ 1.713.091,30
	Riscossa c/residui al 31.12.	€	€ 61.807,73	€ 54.119,60	€ 22.802,32	€ 80.677,20	€		
	Percentuale di riscossione	3%	4%	3%	3%	#B1			
Fiscali e sanzioni patrimoniali	Residui iniziali	€	€	€	€	€	€	€	€
	Riscossa c/residui al 31.12.	€	€	€	€	€	€		
	Percentuale di riscossione	#CIV/01	#CIV/01	#CIV/01	#CIV/01	#CIV/01			
Provanti equedotti	Residui iniziali	€	€	€	€	€	€	€	€
	Riscossa c/residui al 31.12.	€	€	€	€	€	€		
	Percentuale di riscossione	#CIV/01	#CIV/01	#CIV/01	#CIV/01	#CIV/01			
Provanti da permesso di costruire	Residui iniziali	€	€	€	€	€	€	€	€
	Riscossa c/residui al 31.12.	€	€	€	€	€	€		
	Percentuale di riscossione	#CIV/01	#CIV/01	#CIV/01	#CIV/01	#CIV/01			
Provanti canoni segretarie	Residui iniziali	€	€	€	€	€	€	€	€
	Riscossa c/residui al 31.12.	€	€	€	€	€	€		
	Percentuale di riscossione	#CIV/01	#CIV/01	#CIV/01	#CIV/01	#CIV/01			

### 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 si è avvalso/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 discossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

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

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 49.986.225,62.

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

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

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

#### Fondo anticipazione liquidità

Il fondo è pari ad euro 17.625.259,79 per anticipazioni di liquidità D.L.35/2013, D.L. 78/2015, D.L.94/2020 e rimborso del Fondo Rotazione dissesto al Ministero Interno. L'Organo di revisione, qualora l'Ente si sia in passato avvalso della facoltà di sovrapporre il FAL al FCDE, ha correttamente applicato quanto previsto dal disposto dall'39-ter del d.l. 30 dicembre 2019, n. 162.

#### Fondi spese e rischi futuri

##### Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 604.499,86, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 10.753.896,62 disponendo gli accantonamenti di cui sopra.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene che l'accantonamento non sia congruo alla mole del contenzioso in essere anche in relazione al quantificato e suggerito dal Dirigente di competenza, il Responsabile Economico Finanziario e l'esperto del Sindaco non hanno fornito motivazioni alla deficienza di congruità qui evidenziata, pertanto il Collegio sollecita l'Ente a tenere in debito conto tale situazione sui prossimi bilanci e a effettuare un costante monitoraggio dello stato del contenzioso, al fine di evitare situazioni deficitarie da esso derivante.

##### Fondo perdite aziende e società partecipate

Non risulta accantonata alcuna somma quale fondo per perdite risultanti da bilanci d'esercizio delle aziende special, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

Il Collegio ha verificato che non risulta alcuna conciliazione tra l'Ente e gli organismi partecipati

riguardanti posizione creditorie debitorie. Il Collegio ha richiesto spiegazioni al Responsabile dell'area Economico finanziaria, lo stesso ha evidenziato non sono mai pervenuti dati e/o documenti per procedere a tale conciliazione dalla società.

Il Collegio preme sollecitare l'Ente ad attenzionare tale deficienza e a procedere con le richieste di documenti al fine di procedere anche a un costante monitoraggio della reciprocità crediti/debiti al fine di scongiurare eventuali problematiche future.

Durante l'esercizio 2020, non risulta che l'Ente sia 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. 176/2016.

Le partecipazioni del Comune al 31/12/2020 sono:

- 1- AMAP SPA 0.00195%
- 2- CONSORZIO GAL TERRE NORMANNE 10%
- 3- SOCIETA' REGOLAMENTAZIONE RIFIUTI 3.70%
- 4- SERVIZIO COMUNALI INTEGRATI RSU SPA ATO PAI IN FALL. 19%

### 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)	€ 17.500,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.500,00
- utilizzi	€ 17.500,00
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 3.500,00</b>

### Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 900.000,00 per copertura debiti fuori bilancio come si evince dalla relazione sulla gestione.

### **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	3.005.762,17	819.707,28	- 193.054,89
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni			
203	Contributi agli investimenti			0
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0
205	Altre spese in conto capitale			0
	<b>TOTALE</b>			<b>- 193.054,89</b>

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

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

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	Importo in euro	
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 18.865.306,76	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 6.271.433,62	
3) Entrate extra-tributarie (Titolo III)	€ 1.360.628,10	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2018</b>	<b>€ 26.398.890,50</b>	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% D.I.A.)</b>	<b>€ 2.639.889,05</b>	
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)	€ 365.363,84	
(D) Contributi azionari e interessi su mutui	€	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 2.274.475,21	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 365.363,84	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2018 (G/A)*100		1,88%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO <sup>2)</sup>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	€ 10.997.452,85
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	€ 1.100.702,07
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	€ -
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>€ 9.896.750,78</b>

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	€ 14.133.813,77	€ 12.862.097,97	€ 10.997.452,85
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	€ 1.281.775,80	€ 13.058,29	€ 1.100.702,07
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)		€ 540.973,83	
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 12.852.037,97</b>	<b>€ 10.997.452,85</b>	<b>€ 9.896.750,78</b>
Nr. Abitanti al 31/12	39.401,00	39.735,00	40.048,00
Debito medio per abitante:	326,19	276,77	247,13

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	€ 619.898,61	€ 5.621,66	€ 365.363,84
Quota capitale	€ 1.281.775,80	€ 1.313.611,29	€ 1.100.702,07
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 1.901.674,41</b>	<b>€ 1.319.232,95</b>	<b>€ 1.466.065,91</b>

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	€ 619.898,61	€ 5.621,66	€ 365.363,84
Quota capitale	€ 1.281.775,80	€ 1.313.611,29	€ 1.100.702,07
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 1.901.674,41</b>	<b>€ 1.319.232,95</b>	<b>€ 1.466.065,91</b>



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

L'ente ha ottenuto nel 2020, ai sensi del decreto del MEF D.L. 34/2020 una anticipazione di liquidità di euro 1.604.877,73 dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti di anni 28

Anno / anni di richiesta anticipo di liquidità	2020
Anticipo di liquidità richiesto in totale	€ 1.604.877,73
Anticipo di liquidità restituito	€ ..
Quota accantonata in avanzo	€ 1.604.877,73

### Contratti di leasing

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

### Strumenti di finanza derivata

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

## **VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

L'Ente ha /non 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): € 18.031.316,29
- W2 (equilibrio di bilancio): € 12.949.306,84
- W3 (equilibrio complessivo): € -12.147.634,44

Il Collegio vuole qui evidenziare che con riferimento alla Delibera n 20 del 17 dicembre 2019 della Sezione riunita 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	€ 2.410.272,00	€ -	€ -	€ 18.185.162,99
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 434.157,48	€ -	€ -	€ 3.476.142,08
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	<b>€ 2.844.429,48</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 21.661.305,07</b>

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 11.971.761,20	
Residui riscossi nel 2020	€ 406,25	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 1.845.515,68	
Residui al 31/12/2020	€ 10.125.829,87	84,88%
Residui della competenza	€ 2.410.272,00	
Residui totali	€ 12.536.101,87	
FCDE al 31/12/2020	€ 15.198.182,91	121,24%

### IMU

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 533.917,44	
Residui riscossi nel 2020	€ 536.594,26	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 2.676,82	-0,50%
Residui della competenza	€ 846.393,36	
Residui totali	€ 849.070,18	
FCDE al 31/12/2020	€ -	0,00%

### TARSU-TIA-TARI

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 27.734.104,58	
Residui riscossi nel 2020	€ 1.539.197,21	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 2.486.956,33	
Residui al 31/12/2020	€ 23.707.852,04	85,48%
Residui della competenza	€ 5.882.170,60	
Residui totali	€ 29.590.022,64	
FCDE al 31/12/2020	€ 29.598.254,85	100,20%

### 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	€ 568.893,45	€ 849.286,88	€ 1.072.274,48
Riscossione	€ 566.599,65	€ 874.916,82	€ 914.857,61

### 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	€ 264.193,55	€ 90.501,56	€ 103.326,48
Riscossione	€ 51.377,41	€ 84.484,56	€ 98.800,00
% riscossione	23,23	90,20	95,62

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni Cds	€ 264.193,55	€ 45.250,78	€ -
Fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 158.932,17	€ -	€ -
portata nella	€ 105.261,38	€ 45.250,78	€ -
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 52.630,99	€ -	€ -
% per spesa corrente	50,00%	0,00%	#DIV/0!
destinazione a spesa per investimenti	€ 4.049,00	#RIFI	#RIFI
% per investimenti	3,80%	#RIFI	#RIFI

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

GDS		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 2.574.577,06	
Residui riscossi nel 2020	€ 3.427,95	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 78.146,15	
Residui al 31/12/2020	€ 2.492.002,96	96,79%
Residui della competenza	€ 4.526,48	
Residui totali	€ 2.496.529,44	
FCDE al 31/12/2020	€ 1.713.841,38	68,64%

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

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono pari ad euro 45.159,04 aumentate rispetto all'esercizio 2019 che erano pari ad euro 27.986,57. Non ci sono residui attivi.

### Spese correnti

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

Macroaggregati		Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 5.852.190,34	€ 5.366.511,16	14.320,82
102	imposte e tasse a carico ente	€ 335.846,79	€ 342.158,32	€ 311,53
103	acquisto beni e servizi	€ 11.597.274,92	€ 11.099.798,44	-497.476,48
104	trasferimenti correnti	€ 2.123.502,93	€ 3.646.484,25	1.522.981,32
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 637.684,90	€ 865.363,84	-227.321,06
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 102.144,00	€ 769,00	-101.375,00
110	altre spese correnti	€ 1.589.910,23	€ 884.102,11	-705.808,12
<b>TOTALE</b>		€ 21.739.554,11	€ 21.705.187,12	-34.366,99

### Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016; e dall'art. 22 del d.l. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 208/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 298/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 1.692.161,40;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del d. lgs. 185/2001;
- 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.

I limiti di cui sopra non si applicano alle assunzioni di personale appartenente alle categorie protette ai fini della copertura delle quote d'obbligo (art.3 comma 6 d.l. 90/2014)

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2020 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 298/2006.

	Media 2011/2013	
	2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2020
Spese macroaggregato 101	€ 7.058.672,56	€ 5.366.511,16
Spese macroaggregato 103	€ 46.278,31	€ 20.731,96
Imp macroaggregato 102	€ 490.789,67	€ 342.158,42
Altre spese: iscrizioni/ripartite all'esercizio successivo	€ 21.301,19	
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 7.617.037,73</b>	<b>€ 5.729.401,54</b>
(-) Componenti escluse (B)		
(-) Altre componenti escluse:	€ 238.165,50	
di cui rinnovi contrattuali		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>€ 7.378.872,23</b>	<b>€ 5.729.401,54</b>

(ex art. 1, comma 557, legge n. 295/2006 o comma 562)

L'Organo di revisione ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio verbale nr. 08 del 05 maggio 2021 relativo alla costituzione del fondo per l'anno 2021

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

### **VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE**

L'Organo di revisione ha inoltre verificato il rispetto delle disposizioni in materia di consulenza informatica previsti dall'art. 1, commi 146 e 147 della legge 24 dicembre 2012 n. 228, nonché i vincoli di cui al comma 512 e seguenti della Legge 208/2015 in materia di acquisto di beni e servizi informatici.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di trasmettere alla Corte dei conti gli atti di importo superiore a 5 mila 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, ai sensi dell'art. 11, comma 6 lett. J del d.lgs. 118/2011, ha verificato che non è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

Il Responsabile Area Economico Finanziaria, Rag. S. Pavone, ha dichiarato in merito che nessuna delle società ha inviato nulla al fine di effettuare questa conciliazione, la stessa ha trovato l'avallo del dott. Leone Agnello, Esperto del Sindaco.

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 alcuna società o all'acquisizione di partecipazioni societarie.

### Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente non ha provveduto entro il 31 dicembre 2020 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.

Dalla relazione allegata al Rendiconto in esame l'Organo di revisione prende atto che vi sono in essere le seguenti società controllate/partecipate dall'Ente (hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2020) e nei due precedenti, a fronte delle quali ha proceduto ad accantonare apposito fondo.

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimoni o netto al	Importo versato per la ricostruzione del capitale sociale	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività della società	Esercizi precedenti chiusi in perdita
ATO 16 SRR	3,70%					
SCIRSU	19%					
AMAP	0%					
GAL TERRE NORM	€ 1000					

## CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica in base alle disposizioni dell'art. 229 del c.d.s. sintetizzati:

CONTO ECONOMICO		2020	2019	Referimento art. 2425 c.c.	Referimento DM 26/4/99
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>					
1	Ricavi da tributi				
2	Proventi da fondi perequativi	16.890.463,99	19.529.549,97		
3	Proventi da trasferimenti e contributi				
a	Proventi da trasferimenti correnti	25.462.345,06	8.461.896,72		
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	24.185.446,05	8.461.896,72		A5a
c	Contributi agli investimenti				E20a
4	Ricavi dalle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.277.000,00			
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	520.169,66	632.809,62	A1	A1a
b	Ricavi dalle vendite di beni	45.139,04	27.386,57		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	18.170,00	50.889,42		
5	Var. nette rimanenze di progetti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	256.531,62	559.022,83		
6	Var. dei lavori in corso su ordinazione			A2	A2
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			A3	A3
8	Altri ricavi e proventi diversi			A4	A4
	<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>	<b>46.093.643,20</b>	<b>29.892.391,79</b>	<b>A5</b>	<b>A5 a b</b>

<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	177.497,84	161.012,48	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	10.720.403,63	11.194.467,23	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	104.363,71	239.399,39	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	3.646.484,28	2.116.036,84		
a	Trasferimenti correnti	3.646.484,28	2.116.036,84		
b	Contributi agli investimenti ed Amministrazioni pubb.				
c	Contributi agli investimenti ed altri soggetti				
13	Personale	5.368.517,16	5.352.190,34	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	34.397.566,74	4.866.366,17	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni di natura immateriale			B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	309.175,93	389.991,63	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	34.008.450,81	4.597.474,54	B10d	B10d
15	Var. nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	506.499,66		B12	B12
17	Altri accantonamenti		4.046.813,60	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	863.591,60	180.626,65	B14	B14
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>		<b>65.897.948,39</b>	<b>29.076.616,06</b>		
<b>DIFF. COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>		<b>69.894.275,19</b>	<b>616.778,66</b>		
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni			B15	B15
a	da società controllate				
b	da società partecipate				
c	da altri soggetti				
20	Altri proventi finanziari	1,14	698,25	B16	B16
<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>1,14</b>	<b>698,25</b>		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	665.363,84	637.684,90	B17	B17
a	interessi passivi	665.363,84	637.684,90		
b	Altri oneri finanziari				
<b>Totale oneri finanziari</b>		<b>665.363,84</b>	<b>637.684,90</b>		
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>		<b>-665.362,70</b>	<b>-637.086,65</b>		
<b>CONTO ECONOMICO</b>					
		Anno	Anno - 1	Variazione al 24/25 cc	Variazione dal 25/1/05
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>					
22	Rivalutazioni			B18	B18
23	Svalutazioni			B19	B19
<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>					
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>					
24	Proventi straordinari	16.235.839,08	298.146,58	B20	B20
a	Proventi da permessi di costruire				
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale				
c	Supervenienze attive e insussistenze del passivo	16.235.839,08	298.146,58	B20b	B20b
d	Insussistenze passivo				
e	Altri proventi straordinari				
<b>Totale proventi straordinari</b>		<b>16.235.839,08</b>	<b>298.146,58</b>		
25	Oneri straordinari	6.451.725,38	1.326.832,60	B21	B21

a	Trasferimenti in conto capitale				
b	Sopravvalenza passiva o insussistenza dell'attivo	6.351.725,38	1.229.332,60		B21b
c	Minusvalenze patrimoniali				B21a
d	Altri oneri straordinari	100.000,00	99.500,00		B21d
	Totale oneri straordinari	6.461.725,38	1.328.832,60		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	9.784.114,30	-1.030.026,02		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A+B+C+D+E)	385.523,59	-1.052.004,01		
26	Imposte (*)	342.150,42	936.818,79	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-727.681,91	-1.988.822,80	23	23

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

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2020 si rileva:

- che presenta una perdita di € 727.681,91 inferiore rispetto all'anno precedente;
- che il miglioramento del risultato della gestione rispetto all'esercizio precedente è motivato sostanzialmente dal lavoro di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi che ha portato ad un aumento significativo del TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (area E) e da un importante aumento dei "Proventi da trasferimenti correnti" (voce 3a);
- che il risultato economico depurato dalla parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro -10.169.637,89 con un peggioramento rispetto al precedente esercizio che era pari ad euro -21.317,99. Situazione dovuta principalmente alla voce SVALUTAZIONE CREDITI pari ad euro 34.008.450,81 (voce 14d);
- che l'area E "PROVENTI E ONERI STRAORDINARI", è alimentata dalle risultanze del riaccertamento dei residui attivi e passivi;
- Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.13 del principio contabile applicato 4/3. Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Quote di ammortamento		
2018	2019	2020
388.906,53	388.991,63	380.115,93



## STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2020 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così rilevati:

### STATO PATRIMONIALE ATTIVO:

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2020	2019	classifica art.2424 CC	classifica DM 26/485
	<b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>			A	A
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>				
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>				
I	<b>Immobilizzazioni immateriali</b>				
1	Costi di impianto e di ampliamento			B1	B1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			B11	B11
				B12	B12
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno			B13	B13
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili			B14	B14
5	Avviamento			B15	B15
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti		20.211,51	B16	B16
9	Altre			B17	B17
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>		<b>20.211,51</b>		
	<b>(C) Immobilizzazioni materiali (3)</b>				
II	<b>Beni demaniali</b>				
1.1	Terreni	1.705.450,00			
1.2	Fabbricati				
1.3	Infrastrutture				
1.9	Altri beni demaniali				
III	<b>Altre immobilizzazioni materiali (3)</b>				
2.1	Terreni	20.406.310,51	22.499.345,32	B11	B11
a	di cui in leasing finanziario		1.705.559,00		
2.2	Fabbricati	20.396.857,54	20.785.907,70	B12	B12
a	di cui in leasing finanziario				
2.3	Impianti e macchinari			B13	B13
a	di cui in leasing finanziario				
2.4	Attrezzature industriali e commerciali			B14	B14
2.5	Mezzi di trasporto				
2.6	Macchine per ufficio e hardware	3.392,11	7.823,99		
2.7	Mobili e arredi	75,88	153,72		
2.8	Infrastrutture				
2.89	Altri beni materiali				
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	3.082.179,03	5.366.004,57	B15	B15
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>25.193.945,60</b>	<b>28.666.179,60</b>		
IV	<b>Immobilizzazioni Finanziarie (4)</b>				

1	Partecipazioni in	19.003,00	19.003,00	B11f	B11f
a	Imprese controllate			B11fa	B11fa
b	Imprese partecipate			B11fb	B11fb
c	altri soggetti	19.003,00	19.003,00		
2	Crediti verso			B112	B112
a	alle amministrazioni pubbliche				
b	Imprese controllate			B112a	B112a
c	Imprese partecipate			B112b	B112b
d	altri soggetti			B112c, B112d	B112c
3	Altri titoli			B113	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	19.003,00	19.003,00		
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>25.272.948,60</b>	<b>28.908.394,40</b>		
<b>STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)</b>		<b>2020</b>	<b>2019</b>	articolo art.2424 CC	articolo art.2424 CC
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>					
I	<u>Rimanenze</u>			CI	CI
	Totale rimanenze				
II	<u>Crediti (C)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	10.524.580,50	32.056.650,35		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
b	Altri crediti da tributi	10.524.580,50	32.056.650,35		
c	Crediti da Fondi perequativi				
2	Crediti per trasferimenti e contributi	18.542.823,79	9.831.876,12		
a	verso amministrazioni pubbliche	18.542.823,79	9.831.876,12		
b	Imprese controllate			C12	C12
c	Imprese partecipate			C13	C13
d	verso altri soggetti				
3	Verso clienti ed utenti	1.123.873,13	3.221.881,07	C11	C11
4	Altri Crediti	1.097.595,02	4.618.323,37	C15	C15
a	verso terzi	103.824,00	175.805,00		
b	per attività svolta per terzi				
c	altri	993.771,02	4.442.518,37		
	Totale crediti	31.288.812,44	60.231.899,91		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni			C11, 2, 3, C14, 5	C11, 2, 3
2	Altri titoli			C17	C15
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	3.948.771,17			
a	istituto tesoriere	3.948.771,17			C14
b	presso Banca d'Italia				
2	Altri depositi bancari e postali			C14	C14, 5, 6
3	Denaro e valori in cassa			C12, 3	C14, 3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				

		Totale disponibilità liquide		3.849.771,17		
		<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>		<b>35.238.613,51</b>	<b>50.231.899,91</b>	
		<b>D) RATEI E RISCOINTI</b>				
1	Ratei attivi					D
2	Risconti attivi					D
		<b>TOTALE RATEI E RISCOINTI (D)</b>				
		<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>		<b>60.481.562,21</b>	<b>79.137.294,31</b>	

**STATO PATRIMONIALE PASSIVO:**

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2020	2019	riferimento: art.2424/CC	riferimento: DM 58/1995
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>					
i	Fondo di dotazione	5.471.552,45	8.422.521,90	A1	A1
ii	Riserve	254.019,00	3.626.609,04		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	559.349,53	1.947.800,03	AVI, AV, AVI, AVII, AVII	AVI, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	-4.761.402,68		AII, AII	AII, AII
c	da permessi di capitale	2.751.082,69	1.878.808,51	AIX	AIX
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili a pert. beni culturali	1.708.430,96			
e	altre riserve indisponibili				
iii	Risultato economico dell'esercizio	-727.681,91	-1.388.059,80	AIX	AIX
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>4.997.890,44</b>	<b>10.660.380,00</b>		
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>					
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri	1.407.999,86	9.113.483,38	B3	B3
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>1.407.999,86</b>	<b>9.113.483,38</b>		
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>					
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>				C	C
<b>D) DEBITI (1)</b>					
1	Debiti da finanziamento	27.969.871,05	37.298.684,34		
a	prestiti obbligazionari			D1, D2	D1
b	vs altre amministrazioni pubbliche		5.079.682,59		
c	verso banche e tesorerie			D4	D3, D4
d	verso altri finanziatori	27.969.871,05	12.188.901,75	D5	
2	Debiti verso fornitori	13.758.040,35	20.756.025,69	D7	D6
3	Accordi			D8	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	10.022.132,24	8.085.309,94		
a	enti finanziari del servizio sanitario nazionale				
b	altre amministrazioni pubbliche	1.351.633,83	1.421.243,46		
c	imprese controllate		4.429,00	D9	D8

*AS*

*B*

*F*

d	Imprese partecipate			D10	09
e	Altri soggetti	9.692.199,81	8.600.137,43		
f	Altri debiti	2.297.627,47	13.252.830,90	D12, D13, D14	D11, D12, D13
a	tributari	239.994,38	632.431,66		
b	verso fornitori di previdenza e sicurezza sociale	186.701,82	331.611,27		
c	per attività svolte per terzi (2)				
d	altri	1.868.831,19	12.288.788,14		
TOTALE DEBITI (D)		54.046.671,91	59.363.630,93		
<b>E) RATE E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>					
I	Ratei passivi			E	E
II	Risconti passivi			E	E
1	Contributi agli investimenti:				
a	da altre amministrazioni pubbliche				
b	da altri soggetti				
2	concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi				
TOTALE RATEI E RISCOINTI (E)					
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		60.451.662,21	79.137.294,31		

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

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2020
Immobilizzazioni materiali di cui:	2020
- inventario dei beni immobili	2020
- inventario dei beni mobili	2020
Immobilizzazioni finanziarie	2020
Rimanenze	2020

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

#### ATTIVO

##### 4- 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.

Non sono stati allegati elenchi dei beni dichiarati fuori uso.

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

**b- Crediti**

**Non si è in grado di verificare:**

- 1- la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti;
- 2- se il fondo svalutazione crediti stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è o non è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione;
- 3- Se 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 6.261 del principio contabile applicato 4/3;
- 4- la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti in quanto non esistono carte di lavoro a supporto;
- 5- il credito Iva 2020 pari ad euro 153.574,00 non risulta riportato tra i residui attivi;

Al fini della verifica della conciliazione, di cui al punto 4, si propone la seguente tabella:

(+) Crediti dello Stato Patrimoniale	€	31.288.842,44
(+) FCDE economica	€	49.986.225,62
(+) Depositi postali		
(+) Depositi bancari	€	3.949.771,17
(-) Saldo Iva a credito da dichiarazione	€	153.574,00
(-) Crediti stralciati	€	678.368,73
(-) Accertamenti pluriennali titolo Vc VI	€	1.604.877,73
(+) altri residui non connessi a crediti		
<b>RESIDUI ATTIVI =</b>	<b>€</b>	<b>82.787.918,77</b>
residui attivi da rendiconto 2020	€	81.275.068,06

**c- 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 pari a euro 3.949.771,17

**PASSIVO**

**a- Patrimonio netto**

Il patrimonio netto è così suddiviso:

PATRIMONIO NETTO		Importo
I	Fondo di dotazione	€ 5.471.552,45
II	Riserve	€ 254.019,90
a	da risultato economico di esercizi precedenti	588.949,53
b	da capitale	- 4.761.462,68
c	da permessi di costruire	2.751.082,99
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per beni culturali	1.705.450,06
e	altre riserve indisponibili	
III	risultato economico dell'esercizio	-€ 727.681,91
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>	<b>€ 4.997.890,44</b>

*b- Fondi per rischi e oneri*

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

FONDI PER RISCHI E ONERI	Importo
fondo per controversie	€ 504.499,86
fondo perdite società partecipate	
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenzialmente probabili	€ 903.500,00
<b>totale</b>	<b>€ 1.407.999,86</b>

*c- Debiti*

Per i debiti da finanziamento non è stato possibile verificare la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2020 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere;

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

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

(+)	Debiti stato patrimoniale passivo	€ 54.045.671,91
(-)	Debiti da finanziamento	€ 27.969.971,95
(-)	Saldo IVA a debito da dichiarazione	
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo	
(+)	Residuo titolo V anticipazioni	
(-)	Impegni pluriennali titolo III e IV*	
(+)	altri residui non connessi a debiti	
	<b>RESIDUI PASSIVI rendiconto 2020 =</b>	<b>€ 26.075.699,96</b>

## 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
- b) le principali voci del conto del bilancio
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati. La relazione potrebbe essere meglio illustrata e dettagliata con maggior riferimento alla parte relativa alla Situazione Patrimoniale e del Conto Economico, per quanto riguarda la conciliazione tra la contabilità finanziaria ed economica con una maggior attenzione nella allocazione delle poste.

## RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Collegio oltre a quanto già inserito sulle pagine che precedono, che qui si intende integralmente riportato, sollecita l'Ente a:

- procedere con una incisiva politica di recupero delle somme da riscuotere;
- monitorare gli agenti alla riscossione al fine che mettano in atto tutti gli atti per la riscossione coatta dei ruoli a esso affidati e tutti gli atti che evitino eventuali prescrizioni degli stessi;
- procedere con un incisivo monitoraggio delle partite crediti e debiti nei confronti delle società partecipate, al fine di evitare possibili squilibri da esse derivanti;
- migliorare la conciliazione tra la contabilità finanziaria ed economica con una maggior attenzione nella allocazione delle poste.

## 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

