

COMUNE DI TREPUIZZI

Provincia di LECCE

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno
2020

IL REVISORE

Comune di TREPUIZZI (LE)

Organo di revisione

Verbale n. 32 dell'8 giugno 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 Trepuzzi (LE) che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

lì 8 Giugno 2021

Il Revisore
Dott. Giuseppe Goffredo

INTRODUZIONE

Il sottoscritto dott. Giuseppe Goffredo **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 74 del 31.12.2019;

- ◆ ricevuta in data 28.05.2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 77 del 27.05.2021, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Conto economico;
 - c) Stato patrimoniale;

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione;
- ◆ 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 vigente regolamento di contabilità;

TENUTO CONTO CHE

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

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

| | |
|---|------|
| Variazioni di bilancio totali | n. 2 |
| di cui variazioni di Consiglio | n. 1 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel | n. 1 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel | n. 1 |
| di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel | |
| di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità | |

- ◆ 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 Trepuzzi registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 14.356 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 *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"*. Tali dati così inviati sono stati presi a base per la elaborazione del Certificato Covid inviato nei termini di legge.

- nel corso dell'esercizio 2020 l'Ente non ha fatto ricorso all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione.

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione dei Comuni Nord Salento;
- non è istituito a seguito di processo di unione;
- non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- non è ricompreso nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;
- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- 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 l'ente 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, entro il 30 gennaio 2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- 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;
- il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2020, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nel corso dell'esercizio l'ente non ha provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo;
- non è in dissesto;

- non ha attivato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale.;
- il risultato di amministrazione al 31/12/2020 non è sostanzialmente migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2020 per un importo pari o superiore al disavanzo applicato al bilancio 2020, per quanto sarà appresso esplicitato;
- la composizione e la modalità di recupero del disavanzo è la seguente:

| DESCRIZIONE | IMPORTO |
|--|-------------------|
| a) MAGGIORE DISAVANZO DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI | € - |
| b) QUOTA ANNUA DEL DISAVANZO APPLICATO AL BILANCIO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE | € - |
| c) DISAVANZO RESIDUO ATTESO (a-b) | € - |
| d) DISAVANZO ACCERTATO CON IL RENDICONTO | 2.984.068,14 |
| e) QUOTA NON RECUPERATA DA APPLICARE AL BILANCIO 2021 (c-d) (solo se valore positivo) | 198,940,39 |

Il disavanzo esposto si riferisce sostanzialmente al disavanzo 2019, da ricalcolo con metodo ordinario del FCDE, che, ai sensi della legge 28.02.2020 (Decreto mille proroghe), va recuperato in rate costanti annue per 15 anni a partire dal 2021.

| ANALISI DEL DISAVANZO | Composizione del disavanzo | | | | |
|--|---|---------------------------------------|---|---|--|
| | Disavanzo dell'esercizio precedente (a) | Disavanzo dell'esercizio 2020 (b) | disavanzo ripianato nell'esercizio 2020 (c)=a-b | quota del disavanzo da ripianare nel 2020 (d) | ripiano non effettuato nell'esercizio (e)= d-c |
| Disavanzo al 31.12.15 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera..... | | | € - | | € - |
| Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui | | | € - | | € - |
| Disavanzo tecnico al 31.12.2019 da FCDE | 2.984.105,80 | 2.984.068,14 | € 37,66 | € - | |
| Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL | | | € - | | € - |
| Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizioda ripianare con piano di rientro di cui alla delibera..... | | | € - | | € - |
| Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio precedente | | | € - | | € - |
| TOTALE | € 2.984.105,80 | € 2.984.068,14 | € 37,66 | € - | |
| MODALITA' DI COPERTURA DEL DISAVANZO | COMPOSIZIONE DEL DISAVANZO ¹ | COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO | | | |
| | | esercizio 2021 | esercizio 2022 | esercizio 2023 | esercizi successivi |
| Disavanzo al 31.12.15 | | | | | |
| Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui | | | | | |
| Disavanzo tecnico al 31.12.2019 da FCDE | 2.984.105,80 | 198.940,39 | 198.940,39 | 198.940,39 | 2.387.284,63 |
| Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL ⁸ | | | | | |
| Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio | | | | | |
| Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio precedente | | | | | |
| TOTALE | € 2.984.105,80 | € 198.940,39 | € 2.785.165,41 | € 198.940,39 | -€ 2.586.225,02 |

1 Corrisponde alla colonna (b) della tabella precedente

- l'Ente non ha provveduto nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

Tali debiti, per gli esercizi precedenti, sono così classificabili:

| | 2018 | 2019 | 2020 |
|---|------------|---------------------|------------|
| Articolo 194 T.U.E.L.: | | | |
| - lettera a) - sentenze esecutive | | € 211.589,39 | |
| - lettera b) - copertura disavanzi | | | |
| - lettera c) - ricapitalizzazioni | | | |
| - lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza | | | |
| - lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa | | € 67.905,03 | |
| Totale | € - | € 279.494,42 | € - |

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 130.405,25.

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui al punto 1) si è provveduto con risorse ordinarie di bilancio, e questo Organo ha espresso il parere rispettivamente per ogni debito riconosciuto.

- l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2020, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale.

Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha usufruito delle anticipazioni di liquidità, per euro 1.107.347,94 per far fronte ai pagamenti dei debiti certi liquidi ed esigibili maturati alla data del 31 dicembre 2019, relativi a somministrazioni, forniture, appalti e a obbligazioni per prestazioni professionali, nonché per i debiti fuori bilancio riconosciuti (art. 115 e 116, d.l. n. 34/2020 ed art. 55, d.l. n. 104/2020).

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha utilizzato le somme assegnate, ex art. 106, co. 1, d.l. n. 34/2020 e art. 39, co. 1, d.l. n. 104/2020 (c.d. "Fondone") per l'esercizio delle funzioni dell'Ente, come da certificazione Covid inviata nei termini di legge.

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

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

| | | |
|---|---|-----------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere) | € | 93.816,36 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili) | € | 93.816,36 |

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

| | 2018 | 2019 | 2020 |
|----------------------------------|-------------|-------------|-------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | € 54.322,26 | € 42.298,18 | € 93.816,36 |
| <i>di cui cassa vincolata</i> | € 54.322,26 | € 42.298,18 | € 93.816,36 |

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

L'ente **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 | + | € 310.989,28 | € 54.322,26 | € 42.298,18 |
| Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1 | + | € - | € - | € - |
| Fondi vincolati all'1.1 | = | € 310.989,28 | € 54.322,26 | € 42.298,18 |
| Incrementi per nuovi accrediti vincolati | + | € 529.609,82 | € 1.738.486,37 | € 2.693.718,71 |
| Decrementi per pagamenti vincolati | - | € 786.276,84 | € 1.750.510,45 | € 2.642.200,53 |
| Fondi vincolati al 31.12 | = | € 54.322,26 | € 42.298,18 | € 93.816,36 |
| Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12 | - | € - | € - | € - |
| Consistenza di cassa effettiva al 31.12 | = | € 54.322,26 | € 42.298,18 | € 93.816,36 |

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

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

| Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020 | | | | | |
|--|-----------|-------------------------|-----------------------|------------------------|------------------------|
| | +/- | Previsioni definitive** | Competenza | Residui | Totale |
| Fondo di cassa iniziale (A) | 42.298,18 | 42.298,18 | | | € 42.298,18 |
| Entrate Titolo 1.00 | + | 12.842.191,95 | 6.080.848,71 | 683.423,39 | € 6.764.272,10 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*) | | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 2.00 | + | 4.156.305,31 | 2.506.174,57 | 70.507,46 | € 2.576.682,03 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*) | | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 3.00 | + | 1.794.855,57 | 467.364,74 | 210.323,76 | € 677.688,50 |
| 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) | = | € 18.793.352,83 | € 9.054.388,02 | € 964.254,61 | € 10.018.642,63 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *) | | € - | € - | € - | € - |
| Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | + | 16.194.752,39 | 6.921.590,36 | 3.393.961,43 | € 10.315.551,79 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | + | € - | € - | € - | € - |
| Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | + | 528.080,31 | 249.082,41 | 213.953,80 | € 463.036,21 |
| 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) | = | € 16.722.832,70 | € 7.170.672,77 | € 3.607.915,23 | € 10.778.588,00 |
| Differenza D (D=B-C) | = | € 2.070.520,13 | € 1.883.715,25 | -€ 2.643.660,62 | -€ 759.945,37 |
| 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) | = | € 2.070.520,13 | € 1.883.715,25 | -€ 2.643.660,62 | -€ 759.945,37 |
| Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale | + | 11.481.223,74 | 1.369.431,93 | 276.310,48 | € 1.645.742,41 |
| Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie | + | 650.000,00 | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti | + | 1.262.322,86 | 1.107.347,94 | 130.815,63 | € 1.238.163,57 |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F) | + | € - | € - | € - | € - |
| Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I) | = | € 13.393.546,60 | € 2.476.779,87 | € 407.126,11 | € 2.883.905,98 |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1) | + | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine | + | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine | + | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie | + | € - | € - | € - | € - |
| Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04) | = | € - | € - | € - | € - |
| Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1) | = | € - | € - | € - | € - |
| Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L) | = | € 13.393.546,60 | € 2.476.779,87 | € 407.126,11 | € 2.883.905,98 |
| Spese Titolo 2.00 | + | 11.774.944,31 | 633.723,05 | 753.608,08 | € 1.387.331,13 |
| Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie | + | € - | € - | € - | € - |
| Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N) | = | € 11.774.944,31 | € 633.723,05 | € 753.608,08 | € 1.387.331,13 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O) | - | € - | € - | € - | € - |
| Totale spese di parte capitale P (P=N-O) | - | € 11.774.944,31 | € 633.723,05 | € 753.608,08 | € 1.387.331,13 |
| DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G) | = | € 1.618.602,29 | € 1.843.056,82 | -€ 346.481,97 | € 1.496.574,85 |
| Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine | + | € - | € - | € - | € - |
| Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine | + | € - | € - | € - | € - |
| Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanzia. | + | € - | € - | € - | € - |
| Totale spese per concessione di crediti e altre spese per riduzione di attività finanziarie R (R=L+Q) | = | € - | € - | € - | € - |
| Relazione di Conto di Rendiconto (S=I-P-E-G+R) | | | | | 8 |
| Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere | + | 10.000.000,00 | 9.327.015,35 | € - | € 9.327.015,35 |
| Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere | - | 12.048.990,97 | 7.838.335,80 | 2.048.990,97 | € 9.887.326,77 |

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

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

L'anticipazione di cassa non restituita al 31/12/2020 ammonta ad euro 1.488.679,55 e corrisponde all'importo iscritto tra i residui passivi del titolo 5.

| | 2018 | 2019 | 2020 |
|--|----------------|----------------|----------------|
| Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del Tuel | € 3.301.452,15 | € 4.225.734,00 | € 4.225.735,00 |
| Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 222 del Tuel | € - | € - | € - |
| Giorni di utilizzo dell'anticipazione | 345 | € 365,00 | € 365,00 |
| Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata | | | 980.595,35 |
| Importo anticipazione non restituita al 31/12/2020 | € 2.028.815,34 | € 2.048.990,97 | € 1.488.679,55 |
| Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12/2020 | € 61.492,81 | € 59.665,40 | € 57.815,80 |

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

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2020 è stato di euro 4.225.735,00.

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

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

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

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

L'ente non ha rispettato i tempi di pagamento.

Conseguentemente l'ente è tenuto ad applicare nel bilancio di previsione 2021/2023 il fondo garanzia debiti commerciali nella misura del 2 %, come da deliberazione di G.C. N. 18 del 26.02.2021, previsione peraltro aggiornata in sede di approvazione dello schema di previsione 2021-2023.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 987.589,93

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro -313.186,37, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro -660.897,32 come di seguito rappresentato:

| GESTIONE DEL BILANCIO | |
|--|---------------------|
| a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-) | 987.589,93 |
| b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+) | 648.702,50 |
| c) Risorse vincolate nel bilancio (+) | 652.073,80 |
| d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c) | - 313.186,37 |

| GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO | |
|---|---------------------|
| d)Equilibrio di bilancio (+)/(-) | - 313.186,37 |
| e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) | 347.710,95 |
| f) Equilibrio complessivo (f=d-e) | - 660.897,32 |

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* | € 2.628.983,17 |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata | € 905.197,16 |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa | € 1.439.242,46 |
| SALDO FPV | -€ 534.045,30 |
| Gestione dei residui | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | € 46.338,97 |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | € 292.765,28 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | € 660.489,69 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | € 414.063,38 |
| Riepilogo | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | € 2.628.983,17 |
| SALDO FPV | -€ 534.045,30 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | € 414.063,38 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | € - |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | € 3.095.912,79 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020 | € 5.604.914,04 |

*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 | Incessi in c/competenza | % |
|-------------------|------------------------------------|------------------------------|-------------------------|-----------------------------------|
| | | (A) | (B) | Incassi/accert.ti in c/competenza |
| | | | | (B/A*100) |
| Titolo I | 7.634.165,41 | 7.285.230,00 | 6.080.848,71 | 83,47 |
| Titolo II | 3.222.320,56 | 3.083.874,85 | 2.506.174,57 | 81,27 |
| Titolo III | 1.063.444,00 | 810.977,52 | 467.364,74 | 57,63 |
| Titolo IV | 10.476.725,76 | 1.846.188,37 | 1.369.431,93 | 74,18 |
| Titolo V | 650.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

L'ente gestisce ordinariamente i propri tributi e non ha un concessionario per la riscossione.

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, eventualmente integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo / disavanzo 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 | (+) | 204.024,09 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | - |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 | (+) | 11.180.082,37 |
| <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 | (-) | 9.980.761,76 |
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | (-) | 194.881,03 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | - |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | - |
| F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | (-) | 249.082,41 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | - |
| F2) Fondo anticipazioni di liquidità | (-) | 1.107.347,94 |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2) | - | 147.966,68 |
| 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 | (+) | 1.107.347,94 |
| O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M) | | 959.381,26 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 648.702,50 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | 570.055,13 |
| O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE | (-) | 259.376,37 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | 347.710,95 |
| O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE | - | 607.087,32 |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | (+) | |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | 701.173,07 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 2.953.536,31 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (-) | |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (-) | |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | (-) | |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | 1.107.347,94 |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale | (-) | 1.274.791,34 |
| U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) | (-) | 1.244.361,43 |
| 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) | | 28.208,67 |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N | (-) | |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) | 82.018,67 |
| Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE | - | 53.810,00 |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | |
| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE | - | 53.810,00 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (+) | - |
| Z5) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (+) | - |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie | (+) | - |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine | (-) | - |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine | (-) | - |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie | (-) | - |
| W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y) | | 987.589,93 |
| Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N | | 648.702,50 |
| Risorse vincolate nel bilancio | | 652.073,80 |
| W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO | - | 313.186,37 |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto | | 347.710,95 |
| W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO | - | 660.897,32 |
| Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali: | | |
| O1) Risultato di competenza di parte corrente | | 959.381,26 |
| 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 stanziati nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾ | (-) | 648.702,50 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) ⁽²⁾ | (-) | 347.710,95 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾ | (-) | 570.055,13 |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali. | - | 607.087,32 |

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 | | | | | | |
| | Fondo anticipazioni liquidità | 0,00 | | 1107347,94 | | 1107347,94 |
| | | | | | | 0,00 |
| Totale Fondo anticipazioni liquidità | | 0,00 | 0,00 | 1107347,94 | 0,00 | 1107347,94 |
| Fondo perdite società partecipate | | | | | | |
| | | | | | | 0,00 |
| | | | | | | 0,00 |
| Totale Fondo perdite società partecipate | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Fondo contenzioso | | | | | | |
| | Fondo contenzioso | 200000,00 | | 10000,00 | -60000,00 | 150000,00 |
| | | | | | | 0,00 |
| Totale Fondo contenzioso | | 200000,00 | 0,00 | 10000,00 | -60000,00 | 150000,00 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾ | | | | | | |
| | Fondo crediti di dubbia esigibilità(3) | 5840890,42 | -268685,86 | 631702,50 | 407710,95 | 6611618,01 |
| Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità | | 5840890,42 | -268685,86 | 631702,50 | 407710,95 | 6611618,01 |
| Accantonamento residui perenti (solo per le regioni) | | | | | | |
| | | | | | | 0,00 |
| | | | | | | 0,00 |
| Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altri accantonamenti ⁽⁴⁾ | | | | | | |
| | Fondo rinnovi contrattuali | 10000,00 | | 4000,00 | | 14000,00 |
| | Fondo TFM del Sindaco | 5000,00 | | 3000,00 | | 8000,00 |
| Totale Altri accantonamenti | | 15000,00 | 0,00 | 7000,00 | 0,00 | 22000,00 |
| Totale | | 6055890,42 | -268685,86 | 1756050,44 | 347710,95 | 7890965,95 |

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

(1) Indicare, con il segno (-), l'utilizzo dei fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione.

(2) Indicare con il segno (+) i maggiori accantonamenti nel risultato di amministrazione effettuati in sede di predisposizione del rendiconto, e con il segno (-), le riduzioni degli accantonamenti effettuati in sede di predisposizione del rendiconto.

(3) Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCDE, devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (e) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi (N-1) e (N) determinate nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono valorizzati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio N per le rispettive quote del FCDE.

Se l'importo della colonna (e) è minore della somma algebrica delle colonne (a)+(b), la differenza è iscritta con il segno (-) nella colonna (d).

Se l'importo della colonna (e) è maggiore della somma algebrica delle colonne (a)+(b), la differenza è iscritta con il segno (+) nella colonna (c) entro il limite dell'importo stanziato in bilancio per il FCDE (previsione definitiva). Se lo stanziamento di bilancio non è capiente, la differenza è iscritta nella colonna (d) con il segno (+).

(4) I fondi di riserva e i fondi speciali non confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

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

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

| Cap. di entrata | Descr. | Capitolo di spesa correlato | Descr. | Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/ N ¹ | Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N | Entrate vincolate accertate nell'esercizio N | Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Cancellazione di residui attivi vincolati ² o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui): | Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio N | Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N |
|--|---|-----------------------------|--|---|--|--|---|---|--|---|---|---|
| | | | | (a) | (b) | (c) | (d) | (e) | (f) | (g) | (h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(f) | (i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g) |
| Vincoli derivanti dalla legge | | | | | | | | | | | | |
| | Sospensione rata Mutui MEF | | | - | | 9.799,45 | | | | | 9.799,45 | 9.799,45 |
| | Agevolazioni TARI | | | | | 207.795,00 | 8.615,00 | | | | 199.180,00 | 199.180,00 |
| 220.12 | Fondo Funzioni fondamentali | | Utilizzo Fondo Funzioni fondamentali | | | 712.310,95 | 355.356,00 | | | | 356.954,95 | 356.954,95 |
| 232 | Cessione Farmacia comunale | 339 | Incarico valutazione Farmacia comunale | | | 22.838,40 | 22.838,40 | | | | - | - |
| 356 | Proventi Autovelox | | Spese finanziate con proventi CdS | | | 115.000,00 | 69.383,58 | | - 5.366,73 | | 45.616,42 | 50.983,15 |
| 720 | Proventi rilasci concessioni edilizia | | Manutenzioni finanziate con concessioni edilizie | 808,31 | | 197.570,43 | 174.423,06 | | - 16.447,53 | | 23.147,37 | 40.403,21 |
| 760 | Condoni edilizi e sanatoria | 3880 | Utilizzo Condoni edilizi | | | 17.392,46 | 4.137,58 | | | | 13.254,88 | 13.254,88 |
| Totale vincoli derivanti dalla legge (I/1) | | | | 808,31 | | 1.282.706,69 | 634.753,62 | | | - 21.814,26 | 647.953,07 | 670.575,64 |
| Vincoli derivanti da Trasferimenti | | | | | | | | | | | | |
| 2.89 | Avanzo vinc. Riqualificazione Centro z. Santi | | Riqualificazione Centro z. Santi | 6.191,59 | | | | | | | - | 6.191,59 |
| 220.7 | Fondi Centri estivi | 1920.3 | Utilizzo Fondi Centri estivi | | | 33.141,77 | 33.141,77 | | | | - | - |
| 220.1 | Fondi Sanificazione | | Utilizzo Fondi Sanificazione | | | 5.812,73 | 1.692,00 | | | | 4.120,73 | 4.120,73 |
| 228 | Fondi straordinario PL | 228 | Utilizzo Fondo straordinario PL | | | 1.496,63 | 1.496,63 | | | | - | - |
| 230 | Fondo Solidarietà alimentare OCDPC 658 | 340 | Utilizzo Fondo Solidarietà alimentare OCDPC 658 | | | 120.885,00 | 120.885,00 | | | | - | - |
| 230 | Fondo Solidarietà alimentare DL 137 | 340 | Utilizzo Fondo Solidarietà alimentare DL 137 | | | 120.885,00 | 120.885,00 | | | | - | - |
| 650 | Fondo 06 Sistema integrato Educ. Istruzione | 4121 | Fondo 06 Sistema integrato Educ. Istruzione | | | 174.415,71 | 200,00 | 174.215,71 | | | - | - |
| 700.4 | Progetto Stoviglie riutilizzabili | 1845 | Progetto Stoviglie riutilizzabili | | | 8.900,00 | | 8.900,00 | | | - | - |
| 700.18 | Accessibilità Marina di Casalabate | 3555 | Accessibilità Marina di Casalabate | | | 87.500,00 | 87.500,00 | | | | - | - |
| 706 | Fondo Ministeriale per la Progettazione | 4333 | Utilizzo Fondo Ministeriale per la Progettazione | | | 200.000,00 | 1.069,00 | 198.931,00 | | | - | - |
| 770 | Progetto DUC2 | 4475 | Progetto DUC2 | | | 90.000,00 | 3.143,66 | 86.856,34 | | | - | - |
| 840.5 | Adeguamento sismico scuola via Elia | 4800.5 | Adeguamento sismico scuola via Elia | | | 113.128,93 | 113.128,93 | | | | - | - |
| 840.6 | Adeguamento sismico scuola Carrisi | 4800.6 | Adeguamento sismico scuola Carrisi | | | 138.218,76 | 138.218,76 | | | | - | - |
| 840.19 | Fognatura bianca potenziamento | 4800.19 | Fognatura bianca potenziamento | | | 20.287,13 | 20.287,13 | | | | - | - |
| 840.25 | Demolizione ricostruzione loculi | 4800.25 | Demolizione ricostruzione loculi | | | 4.500,00 | 4.500,00 | | | | - | - |
| 840.32 | Adeguamento impiantistico scuola zona Andrano | 4800.32 | Adeguamento impiantistico scuola zona Andrano | | | 139.628,00 | 33.311,80 | 106.316,20 | | | - | - |
| 840.33 | Efficientamento Centro di via Surbo | 4800.33 | Efficientamento Centro di via Surbo | | | 72.000,00 | 71.580,05 | 419,95 | | | - | - |
| 840.34 | Rigenerazione Bosco San Vito | 4800.34 | Rigenerazione Bosco San Vito | | | 38.000,00 | 31.189,20 | 6.810,80 | | | - | - |
| 840.50 | Ampliamento plesso scolastico Gallotta | 4800.50 | Ampliamento plesso scolastico Gallotta | | | 350.000,00 | | 350.000,00 | | | - | - |
| 840.55 | Piano eliminazione barriere architettoniche | 4800.55 | Piano eliminazione barriere architettoniche | | | 2.500,00 | | 2.500,00 | | | - | - |
| 840.80 | Manutenzione scuola via Elia | 4800.80 | Manutenzione scuola via Elia | | | 37.515,28 | 37.515,28 | | | | - | - |
| 840.90 | Efficientamento immobili pubblici | 4800.90 | Efficientamento immobili pubblici | | | 104.680,43 | 74.007,34 | 30.673,09 | | | - | - |
| 842 | Adeguamenti edifici scolastici | 4810 | Adeguamenti edifici scolastici | | | 51.112,84 | 51.112,84 | | | | - | - |
| Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I/2) | | | | 6.191,59 | | 1.914.608,21 | 944.864,39 | 965.623,09 | | | 4.120,73 | 10.312,32 |
| Vincoli derivanti da finanziamenti | | | | | | | | | | | | |
| 760.2 | Mutui da devolvere | | | 17.128,27 | | | | | | | - | 17.128,27 |
| Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I/3) | | | | 17.128,27 | | | | | | | | 17,128,27 |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | | | | | | | | | | | | |
| Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4) | | | | | | | | | | | | |
| Altri vincoli | | | | | | | | | | | | |
| Totale altri vincoli (I/5) | | | | | | | | | | | | |
| Totale risorse vincolate (I=I/1+I/2+I/3+I/4+I/5) | | | | 24.128,17 | | 3.197.314,90 | 1.579.618,01 | 965.623,09 | | - 21.814,26 | 652.073,80 | 698.016,23 |

| | | |
|--|--|--|
| 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) | | |

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 esec. 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) |
| | | | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Totale | | | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 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) | | | | | | | | | 0 |

(*) 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:

- 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 | € 204.024,09 | € 194.881,03 |
| FPV di parte capitale | € 701.173,07 | € 1.244.361,43 |
| 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 | € 202.418,34 | € 204.024,09 | € 194.881,03 |
| - 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 ** | € 202.418,34 | € 204.024,09 | € 194.881,03 |
| - 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 | € - | € - | € - |

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, per quanto l'ente non si doti anche nella fase previsionale di idonei crono programmi da utilizzare anche per gli esercizi successivi, fatta salva eventuale rettifica finale.

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 | € 1.040.881,19 | € 701.173,07 | € 1.244.361,43 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza | € 1.040.881,19 | € 701.173,07 | € 1.244.361,43 |
| - 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 | € - | € - | € - |

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un risultato di Euro 5.604.914,04, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

| | | GESTIONE | | |
|---|------------|---------------|---------------|---------------------|
| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo cassa al 1° gennaio | | | | 42.298,18 |
| RISCOSSIONI | (+) | 1.372.380,72 | 22.514.784,46 | 23.887.165,18 |
| PAGAMENTI | (-) | 6.531.321,76 | 17.304.325,24 | 23.835.647,00 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 93.816,36 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) | | | - |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 93.816,36 |
| RESIDUI ATTIVI | (+) | 11.156.883,40 | 2.607.943,19 | 13.764.826,59 |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | | | | - |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 1.625.067,21 | 5.189.419,24 | 6.814.486,45 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾ | (-) | | | 194.881,03 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾ | (-) | | | 1.244.361,43 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) ⁽²⁾ | (=) | | | 5.604.914,04 |

(eventuale)

Nel conto del tesoriere al 31/12/2020, non sono indicati pagamenti per esecuzione forzata

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) | € 2.405.456,80 | € 3.095.912,79 | € 5.604.914,04 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> | | | |
| Parte accantonata (B) | € 2.114.708,78 | € 6.055.890,42 | € 7.890.965,95 |
| Parte vincolata (C) | € 117.002,41 | € 24.128,17 | € 698.016,23 |
| Parte destinata agli investimenti (D) | € - | € - | € - |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D) | € 173.745,61 | -€ 2.984.105,80 | -€ 2.984.068,14 |

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

FPV spesa corrente

| Voci di spesa | Importo |
|---|-------------------|
| Salario accessorio e premiante | - |
| Trasferimenti correnti | - |
| Incarichi a legali | 194.881,03 |
| Altri incarichi | - |
| Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente | - |
| "Fondone" Covid-19 DM 3/11/2020 | - |
| Altro(**) | - |
| Totale FPV 2020 spesa corrente | 194.881,03 |
| ** specificare | |

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

L'ente non ha applicato alcun avanzo 2019, di nessuna natura, al bilancio 2020.

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. 76 del 27.05.2021 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 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 76/2021 ha comportato le seguenti variazioni:

| | Iniziali | Riscossi/Pagati | Inseriti nel rendiconto | Variazioni |
|-----------------|-----------------|-----------------|-------------------------|---------------|
| Residui attivi | € 12.775.690,43 | € 1.372.380,72 | € 11.156.883,40 | -€ 246.426,31 |
| Residui passivi | € 8.816.878,66 | € 6.531.321,76 | € 1.625.067,21 | -€ 660.489,69 |

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

| | Insussistenze dei residui attivi | | Insussistenze ed economie dei residui | |
|--|----------------------------------|------------|---------------------------------------|------------|
| Gestione corrente non vincolata | € | 162.624,56 | € | 578.816,68 |
| Gestione corrente vincolata | € | - | € | - |
| Gestione in conto capitale vincolata | € | 83.801,75 | € | 78.336,64 |
| Gestione in conto capitale non vincolata | € | - | € | - |
| Gestione servizi c/terzi | € | - | € | 3.336,37 |
| MINORI RESIDUI | € | 246.426,31 | € | 660.489,69 |

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

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

- 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 | | Esercizi precedenti | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | Totale residui conservati al 31.12.2020 | FCDE al 31.12.2020 |
|---|-----------------------------|---------------------|---------|---------|---------|----------------|----------------|---|--------------------|
| IMU | Residui iniziali | € - | € - | € - | € - | € 3.198.431,25 | € 140.511,28 | € 339.583,62 | € - |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € - | € - | € - | € - | € 459.107,18 | € 140.511,28 | | |
| | Percentuale di riscossione | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | 14% | | | |
| Tarsu – Tia - Tari | Residui iniziali | € - | € - | € - | € - | € 4.060.150,50 | € 2.986.460,80 | € 3.652.733,98 | € 3.589.718,63 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € - | € - | € - | € - | € 72.192,09 | € 129.962,14 | | |
| | Percentuale di riscossione | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | 2% | | | |
| Sanzioni per violazioni codice della strada | Residui iniziali | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € 6.234,85 | € - |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € - | € - | € - | € - | € - | € - | | |
| | Percentuale di riscossione | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | | | |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | Residui iniziali | € - | € - | € - | € - | € 69.732,70 | € 81.337,64 | € 82.547,64 | € - |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € - | € - | € - | € - | € 12.597,00 | € 9.405,96 | | |
| | Percentuale di riscossione | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | 18% | | | |
| 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 | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € - | € - | € - | € - | € - | € - | | |
| | Percentuale di riscossione | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | | | |
| Proventi canoni depurazione | Residui iniziali | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € - | € - | € - | € - | € - | € - | | |
| | Percentuale di riscossione | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | | | |

I residui iniziali per Imu 2019 sono stati cancellati registrando un corrispondente maggiore accertamento sulla parte di recupero evasione Imu.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

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

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

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto la modalità di calcolo applicata (media semplice). In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 6.611.618,01.

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

L'Organo di revisione, per quanto l'Ente in passato non si sia 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 150.000,00, 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.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non sono state accantonate somme quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

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

Fondo indennità di fine mandato

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

| | |
|--|-------------------|
| Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale) | € 5.000,00 |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce | € 3.000,00 |
| - utilizzi | € - |
| TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO | € 8.000,00 |

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 14.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

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 | 1.292.733,69 | 1.274.791,34 | - 17.942,35 |
| 203 | Contributi agli investimenti | - | - | - |
| 204 | Altri trasferimenti in conto capitale | - | - | - |
| 205 | Altre spese in conto capitale | - | - | - |
| | TOTALE | 1.292.733,69 | 1.274.791,34 | - 17.942,35 |

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

| ENTRATE DA RENDICONTO 2018 | <i>Importi in euro</i> | % |
|---|------------------------|--------------|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I) | € 7.923.662,16 | |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II) | € 1.447.286,87 | |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III) | € 870.272,68 | |
| (A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017 | € 10.241.221,71 | |
| (B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A) | € 1.024.122,17 | |
| ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2017 | | |
| (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) | € 254.472,66 | |
| (D) Contributi erariali in c/interessi su mutui | € - | |
| (E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento | € - | |
| (F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E) | € 769.649,51 | |
| (G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E) | € 254.472,66 | |
| Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2018 (G/A)*100 | | 2,48% |

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

| TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾ | | |
|---|---|----------------|
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019 | + | € 6.321.889,76 |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020 | - | € 249.082,41 |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020 | + | € 1.107.347,94 |
| TOTALE DEBITO | = | € 7.180.155,29 |

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

| Anno | 2018 | 2019 | 2020 |
|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Residuo debito (+) | € 6.152.142,38 | € 6.751.156,73 | € 6.321.889,76 |
| Nuovi prestiti (+) | € 1.093.000,00 | € 981.618,38 | € 1.107.347,94 |
| Prestiti rimborsati (-) | € 493.985,65 | € 1.410.885,35 | € 249.082,41 |
| Estinzioni anticipate (-) | | | |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | | | |
| Totale fine anno | € 6.751.156,73 | € 6.321.889,76 | € 7.180.155,29 |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 14.369,00 | 14.256,00 | 14.343,00 |
| Debito medio per abitante | 469,84 | 443,45 | 500,60 |

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

| Anno | 2018 | 2019 | 2020 |
|-------------------------|---------------------|-----------------------|---------------------|
| Oneri finanziari | € 266.021,66 | € 302.012,61 | € 289.623,06 |
| Quota capitale | € 493.985,65 | € 1.410.885,35 | € 249.082,41 |
| Totale fine anno | € 760.007,31 | € 1.712.897,96 | € 538.705,47 |

L'ente nel 2020 ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui, utilizzando i risparmi di spesa ottenuti secondo le specifiche indicazioni di legge.

| | IMPORTI |
|---|----------------|
| Mutui estinti e rinegoziati | € 4.487.199,48 |
| Risorse derivanti dalla rinegoziazione | € 70.654,23 |
| <i>di cui destinate a spesa corrente</i> | € 70.654,23 |
| <i>di cui destinate a spesa in conto capitale</i> | € - |
| Contributi ricevuti ai sensi dell art. 9-ter del decreto legge 24 giugno 2016, n.113, come introdotto dalla legge 7 agosto 2016 n. 160, in caso di estinzione anticipata di mutui e prestiti obbligazionari | € - |

Concessione di garanzie

L'ente non ha rilasciato alcun tipo di garanzia a favore degli organismi partecipati.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente ha ottenuto nel 2020, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità di euro 1.107.347,94 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 30.

| Anno / anni di richiesta anticipo di liquidità | 2020 |
|--|----------------|
| Anticipo di liquidità richiesto in totale | € 1.107.347,94 |
| Anticipo di liquidità restituito | € - |
| Quota accantonata in avanzo | € 1.107.347,94 |

Contratti di leasing

L'ente ha in corso al 31/12/2020 i contratti di noleggio di n. 12 stampanti-fotocopiatori multifunzione per 60 mesi al costo di euro 5.400,00 annui.

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso strumenti finanziari derivati.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € **987.589,93**.
- W2 (equilibrio di bilancio): € **-313.186,37**
- W3 (equilibrio complessivo): € **-660.897,32**.

Per quanto l'equilibrio complessivo denoti margini di miglioramento rispetto al 2019, questo Organo di revisione ribadisce e suggerisce all'ente di adottare tutti i necessari strumenti gestionali che ad un riequilibrio complessivo del bilancio alla luce dei nuovi metodi di calcolo e delle indicazioni sopra evidenziate.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che **sono/non sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

| | Accertamenti | Riscossioni | FCDE | FCDE |
|-----------------------------------|--------------|-------------|--|-----------------|
| | | | Accantonamento Competenza Esercizio 2020 | Rendiconto 2020 |
| Recupero evasione IMU | € - | € - | € 37.548,75 | € 2.211.173,46 |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TARES | € - | € - | € 127.637,25 | € 810.725,92 |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP | € - | € - | € - | € - |
| Recupero evasione altri tributi | € - | € - | € - | € - |
| TOTALE | € - | € - | € 165.186,00 | € 3.021.899,38 |

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

| | Importo | % |
|---|----------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2020 | € 5.328.230,47 | |
| Residui riscossi nel 2020 | € 176.107,97 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui al 31/12/2020 | € 5.152.122,50 | 96,69% |
| Residui della competenza | | |
| Residui totali | € 5.152.122,50 | |
| FCDE al 31/12/2020 | € 3.021.899,38 | 58,65% |

In merito si osserva

IMU

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

IMU

| | Importo | % |
|---|--------------|-------|
| Residui attivi al 1/1/2020 | € 140.511,28 | |
| Residui riscossi nel 2020 | € 140.511,28 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui al 31/12/2020 | € - | 0,00% |
| Residui della competenza | € 339.583,62 | |
| Residui totali | € 339.583,62 | |
| FCDE al 31/12/2020 | | 0,00% |

In merito si osserva

TARSU-TIA-TARI

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

TARI

| | Importo | % |
|---|----------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2020 | € 3.432.698,28 | |
| Residui riscossi nel 2020 | € 203.962,14 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui al 31/12/2020 | € 3.228.736,14 | 94,06% |
| Residui della competenza | € 796.235,32 | |
| Residui totali | € 4.024.971,46 | |
| FCDE al 31/12/2020 | € 3.589.718,63 | 89,19% |

In merito si osserva

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 | € 139.440,95 | € 146.945,29 | € 197.570,43 |
| Riscossione | € 101.339,21 | € 119.924,26 | € 167.822,67 |

Gli importi dell'anno 2019 includono anche i proventi delle concessioni in sanatoria. L'ente non ha destinato alcuna percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1

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 | € 31.544,70 | € 40.029,40 | € 150.000,00 |
| riscossione | € 31.544,70 | € 40.029,40 | € 143.765,15 |
| %riscossione | 100,00 | 100,00 | 95,84 |

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

| DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA | | | |
|---|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| | Accertamento 2018 | Accertamento 2019 | Accertamento 2020 |
| Sanzioni CdS | € 15.772,35 | € 20.014,70 | € 75.000,00 |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | € - | € - | € - |
| entrata netta | € 15.772,35 | € 20.014,70 | € 75.000,00 |
| destinazione a spesa corrente vincolata | € - | € - | € - |
| % per spesa corrente | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| destinazione a spesa per investimenti | € 15.772,35 | € 20.014,70 | € 75.000,00 |
| % per Investimenti | 100,00% | 100,00% | 100,00% |

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

CDS

| | Importo | % |
|---|----------------|----------|
| Residui attivi al 1/1/2020 | € - | |
| Residui riscossi nel 2020 | € - | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € - | |
| Residui al 31/12/2020 | € - | #DIV/0! |
| Residui della competenza | € 6.234,85 | |
| Residui totali | € 6.234,85 | |
| FCDE al 31/12/2020 | | 0,00% |

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

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

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono diminuite di Euro 22.371,45 rispetto a quelle dell'esercizio 2019 a seguito di una cessazione, in transazione, di una attività produttiva di ristorazione che sarà riassegnata a seguito di bando pubblico entro il 2021

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

FITTI ATTIVI

| | Importo | % |
|---|----------------|----------|
| Residui attivi al 1/1/2020 | € 81.337,64 | |
| Residui riscossi nel 2020 | € 9.405,96 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € - | |
| Residui al 31/12/2020 | € 71.931,68 | 88,44% |
| Residui della competenza | € 10.615,96 | |
| Residui totali | € 82.547,64 | |
| FCDE al 31/12/2020 | | 0,00% |

In merito si reitera l'invito all'ente a perseguire nelle attività di recupero delle somme e nei casi eventuali di rateizzazione degli importi dovuti consiglia di incamerare fideiussioni a garanzia.

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 | 1.797.980,65 | 1.545.444,32 | - 252.536,33 |
| 102 | imposte e tasse a carico ente | 117.529,73 | 103.936,81 | - 13.592,92 |
| 103 | acquisto beni e servizi | 5.504.008,88 | 6.235.310,67 | 731.301,79 |
| 104 | trasferimenti correnti | 1.075.106,98 | 1.257.660,69 | 182.553,71 |
| 105 | trasferimenti di tributi | | | - |
| 106 | fondi perequativi | | | - |
| 107 | interessi passivi | 302.012,61 | 289.623,06 | - 12.389,55 |
| 108 | altre spese per redditi di capitale | | | - |
| 109 | rimborsi e poste correttive delle entrate | | | - |
| 110 | altre spese correnti | 687.512,26 | 548.786,21 | - 138.726,05 |
| TOTALE | | 9.484.151,11 | 9.980.761,76 | 496.610,65 |

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016, e dall'art. 22 del d.l. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 1.862.867,47;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2020, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del d.l. 78/2010.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2020 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

| | Media 2011/2013 | rendiconto 2020 |
|---|-------------------------------------|-----------------------|
| | 2008 per enti non soggetti al patto | |
| Spese macroaggregato 101 | € 1.749.852,19 | € 1.545.444,32 |
| Spese macroaggregato 103 | € 3.835,94 | |
| Irap macroaggregato 102 | € 109.179,34 | € 103.051,81 |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo | | |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Totale spese di personale (A) | € 1.862.867,47 | € 1.648.496,13 |
| (-) Componenti escluse (B) | | € 29.823,64 |
| (-) Altre componenti escluse: | | |
| di cui rinnovi contrattuali | | |
| (=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B | € 1.862.867,47 | € 1.618.672,49 |
| (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.

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di trasmettere alla Corte dei conti gli atti di importo superiore a 5mila euro riferiti a spese per studi e incarichi di consulenza (art. 1, comma 173, legge 266/2005).

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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 è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati, come da documentazione in atti.

La nota informativa, controfirmata anche dal Responsabile del Settore Economico-finanziario, è regolarmente allegata agli atti del rendiconto 2020.

Esternalizzazione dei servizi

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

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 30.12.2020, con deliberazione di C.C. n. 54, all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata-partecipata dall'Ente ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2020.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegata alla relazione sulla gestione.

CONTO ECONOMICO

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

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

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

Il risultato economico conseguito nel 2020 è pari ad Euro 709.743,79, che registra un netto miglioramento rispetto al dato del 2019 pari ad euro 577,11.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 1.025.308,31 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 1.420.041,19 rispetto al risultato del precedente esercizio.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 62.943,33 si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

| società | % di partecipazione | Proventi |
|----------------------------------|---------------------|-----------|
| Farmacia comunale di Trepuzi srl | 51 | 62.943,33 |
| | | |
| | | |

Si invita l'ente ad una rielaborazione puntuale ed analitica delle poste relative alle quote di ammortamento derivanti non solo dalla elaborazione dei dati finanziari ma anche, e soprattutto, dai nuovi principi in materia di rielaborazione degli stessi.

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 stati rilevati essenzialmente dalle movimentazioni finanziarie sulla base di un piano dei conti di natura economico patrimoniale sottostante al sistema informatico-finanziario che ne ha fatto scaturire le conseguenti scritture di partita doppia.

Vale anche per lo Stato patrimoniale l'osservazione sopra riportata per il conto economico.

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala, anche per il 2020, l'avvenuto aggiornamento dei dati essenzialmente di carattere finanziario: :

| 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

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 non ha ancora terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal

principio 4/2, per quanto, come dichiarato dal Responsabile del Settore Economico-finanziario, le procedure siano giunte alla verifica finale in merito alla congruità del metodo informatico adottato.

Per tale motivo, l'Organo di revisione prende atto che l'ente non ha ancora effettuato la conciliazione fra inventario contabile e fisico.

Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 6.611.618,01 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

| | PATRIMONIO NETTO | Importo |
|-----|---|----------------|
| I | Fondo di dotazione | 24.638.633,11 |
| II | Riserve | 5.106.385,98 |
| a | da risultato economico di esercizi precedenti | 3.201.832,09 |
| b | da capitale | |
| c | da permessi di costruire | 1.904.553,89 |
| d | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | |
| e | altre riserve indisponibili | |
| III | risultato economico dell'esercizio | € 709.743,79 |

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2020 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

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

Il Revisore ritiene assolutamente necessario insistere nella azione continua di monitoraggio dei flussi di cassa considerato sia il costante utilizzo della anticipazione di tesoreria che deve, purtroppo, considerarsi “strutturale” quanto non lo dovrebbe essere, per quanto alla fine del 2020 sia nettamente migliorata rispetto all'esercizio precedente.

Le azioni proposte già alla fine del 2019 devono essere più incisive per poter dare i risultati sperati a cui l'ente deve assolutamente tendere almeno nel breve/medio periodo.

Dal punto di vista della competenza l'ente dimostra di aver raggiunto un buon equilibrio per quanto in considerazione del forte credito tributario, sia riuscito da “assorbire” nel suo risultato complessivo un Fondo Crediti di dubbia esigibilità divenuto importante dopo il calcolo ordinario e i Fondi rischi, non dimenticando la recente storia dell'ente che negli ultimi anni ha imposto all'ente di ripianare debiti e sopravvenienze passive, spesso provenienti da esercizi precedenti ma che impongono la loro copertura.

E' peraltro evidente che, per quanto tali accantonamenti riducano la disponibilità di risorse per il mantenimento dei servizi, nello stesso tempo consentono di blindare la gestione dell'ente nella sicurezza della effettiva disponibilità delle risorse realmente disponibili, principalmente, come sopra evidenziato, dal punto di vista dei flussi di cassa.

In merito alla attendibilità dei valori patrimoniali e alla analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio, per quanto l'ente abbia intrapreso la strada di effettivo collegamento dei suoi valori inventariali con le movimentazioni patrimoniali, si reitera l'invito all'ente di adeguare definitivamente le rilevazioni analitiche nel pieno rispetto della normativa e di notificare lo scrivente Organo di revisione non appena saranno state adeguati i procedimenti relativi.

Si richiede all'ente di tenere conto anche dei suggerimenti e delle osservazioni evidenziate nei vari punti della presente relazione.

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 con esplicito riferimento alla osservazioni sopra prodotte e dettagliate tese al miglioramento della complessiva gestione dell'ente.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. GIUSEPPE GOFFREDO.