

COMUNE DI SACROFANO

CITTÀ METROPOLITANA DI ROMA CAPITALE



**Relazione dell'organo
di revisione**

*– sulla proposta di deliberazione
consiliare del rendiconto della
gestione*

**Anno
2020**

A. Diogly

Comune di Sacrofano Organo di revisione

Verbale n. 18 del 04/08/2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2020, approvato con determina di giunta n. 102/2021 unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2020 operando ai sensi e nel rispetto:

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

approva

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 Sacrofano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Sacrofano li 04/08/2021

L'organo di revisione

Dott. Terenzio Niscola



INTRODUZIONE

Il sottoscritto TEREZIO NISCOLA revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 41 del 23.12.2019;

◆ ricevuta in data 04.08.2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 102/2021 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 per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 2 del 22.03.2018;

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	n. 19
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. 14
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. 4
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n.....

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

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Sacrofano registra una popolazione al 31.12.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 7.907 abitanti.

L'organo di revisione, nel corso del 2020, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali.

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". Nella rivisitazione del rendiconto 2020 vi sono state sostanziali variazioni rispetto a quanto già trasmesso al BDAP per cui si provvederà ad un successivo invio per rettificare ed integrare quanto inviato.

- nel corso dell'esercizio 2020, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- nel 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 svincolo delle quote di avanzo vincolato da utilizzarsi nell'esercizio 2020;

- 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

- *ha* dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nell'apposita sezione amministrazione trasparente.

dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;

- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente *non ha* nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario *ha* adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2020, *non sono state* effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nel corso dell'esercizio l'ente *ha* provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo da riaccertamento straordinario;

- non è in dissesto;
- 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;
- *non ha provveduto* nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio;
- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 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.

Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria

Particolare attenzione deve essere posta ai trasferimenti statali ricevuti dall'ente locale nel corso del 2020, distinguendo in particolare il fondo di cui art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020 -Fondo Funzioni Fondamentali (dal 2021 Fondo Funzioni ex art. 1 comma 822 e seguenti Legge 178/2020) rispetto ai diversi "Fondi Covid-19" ricevuti nel corso del 2020 come ristori per minore entrata e ristori di spesa. In particolare, ci riferisce ai seguenti.

Ristori per minori entrate:

- articolo 177, comma 2, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente Fondo per il ristoro ai comuni per l'esenzione dall'imposta municipale propria-IMU settore turistico (DM 22 luglio 2020 e relativi allegati A e B) e articolo 78, comma 5, del decreto-legge n. 104 del 2020 (DM 10 dicembre 2020 e relativi allegati A e B);
- articolo 9, comma 3, articolo 9 bis, comma 2 e articolo 13-duodecies decreto-legge n. 137 del 2020, concernente la cancellazione seconda rata IMU immobili e relative pertinenze in cui si esercitano le attività riferite ai codici ATECO riportati negli Allegati 1 e 2;
- articolo 180, comma 1, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente Fondo per il ristoro ai Comuni per la riduzione di gettito dell'imposta di soggiorno, del contributo di soggiorno e del contributo di sbarco e articolo 40 del decreto-legge n. 104 del 2020 (DM 21 luglio 2020 e relativi allegati A e B e DM 14 dicembre 2020 e relativi allegati A e B);
- articolo 181, commi 1-quater e 5, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente Fondo per il ristoro ai comuni per la mancata riscossione dei canoni e della tassa per l'occupazione di spazi e aree pubbliche (COSAP e TOSAP) e articolo 109, comma 2, del decreto-legge 104 del 2020 (DM 22 luglio 2020 e relativi allegati A e B e DM 10 dicembre 2020 e relativi allegati A e B);
- articolo 200, comma 1, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente Fondo per compensare la riduzione dei ricavi tariffari relativi ai passeggeri di trasporto pubblico locale e regionale periodo 23 febbraio - 31 dicembre 2020 (DM 11 agosto 2020) e articolo 44, comma 1, del decreto-legge n. 104 del 2020 (DM 3 dicembre 2020).

Ristori di spesa:

- articolo 114, comma 1, del decreto-legge n. 18 del 2020, concernente Fondo per il finanziamento spese di sanificazione e disinfezione degli uffici, degli ambienti e dei mezzi di città metropolitane province, e comuni (DM 16 aprile 2020 e relativi allegati 1, 2 e 3);
- articolo 115, comma 2, del decreto-legge n. 18 del 2020, concernente Fondo per maggiori prestazioni di lavoro straordinario della polizia locale e per acquisto dispositivi di protezione individuale del medesimo personale (DM 16 aprile 2020 e relativi allegati 1 e 2);
- Ordinanza del Capo del Dipartimento della Protezione civile del 29 marzo 2020 n. 658, concernente interventi urgenti per contrastare emergenza sanitaria da COVID -19, e relativi allegati 1 e 2 e articolo 19-decies, comma 1, decreto-legge n. 137 del 2020;
- articolo 105 del decreto-legge n. 34 del 2020, volto a destinare quota del Fondo per le politiche della famiglia al finanziamento dei centri estivi e per contrastare la povertà educativa (DM 25 giugno 2020 e relativi allegati 1 e 2);
- articolo 112, comma 1, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza (DM 27 maggio 2020 e relativo allegato 1);
- articolo 112, comma 1-bis, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente contributo in favore del comune di San Colombano al Lambro;

- articolo 112-bis, comma 1, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente Fondo per i comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria da COVID-19 (DM 10 dicembre 2020 e relativi allegati A, B e C);
- articolo 200-bis, comma 1, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente il fondo per sostenere la ripresa del settore del trasporto pubblico non di linea eseguito mediante il servizio di taxi ovvero mediante il servizio di noleggio con conducente (DM 6 novembre 2020 e relativi allegati 1 e 2);
- articolo 243, comma 1, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente l'incremento di 60 milioni di euro del Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali nelle aree interne, istituito con una dotazione di 30 milioni di euro per l'anno 2020 dall'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205 del 2017, per consentire ai comuni presenti nelle predette aree interne di far fronte alle maggiori necessità di sostegno del settore artigianale e commerciale conseguenti al manifestarsi dell'emergenza COVID-19 (DPCM 24 settembre 2020 e relativi allegati 1 e 2). Al riguardo si precisa che, ai fini della compilazione della riga (E) "Ristori specifici spesa", è considerata la quota parte dei contributi del predetto fondo attribuita ai comuni per l'anno 2020 per il sostegno alle attività economiche nelle aree interne a seguito dell'emergenza Covid-19 con il DPCM 24 settembre 2020;
- articolo 42-bis, commi 8 e 9, del decreto-legge n. 104 del 2020, concernente contributo per i comuni di Lampedusa e Linosa, Porto Empedocle, Pozzallo, Caltanissetta, Vizzini, Messina, Siculiana e Augusta per fronteggiare le esigenze connesse al contenimento della diffusione del COVID-19 e garantire la regolare gestione, anche di natura sanitaria, dei flussi migratori.

E' rilevante verificare la correttezza della contabilizzazione e dell'utilizzo di tali entrate, nel rispetto dello specifico vincolo, come pure risulta necessario verificare quanta parte delle risorse accertate derivanti da trasferimenti di cui sopra sono state effettivamente utilizzate durante l'anno, distintamente per tipologia.

L'avanzo vincolato da fondo funzioni fondamentali può essere applicato, nelle diverse modalità previste dal Dlgs 118/2011 e smi; dal principio contabile applicato All. 4/2 Dlgs 118/2011 e smi e dal Dlgs 267/2000 e smi Tuel, anche da parte degli enti locali in disavanzo di amministrazione, posta la deroga prevista dall'art. 1 comma 823 circa l'applicazione dell'art. 1 commi 897 e 898 Legge 145/2018. Non è invece possibile applicare interamente l'avanzo vincolato derivante dagli altri "Fondi Covid-19", da parte degli enti locali in situazione di disavanzo di amministrazione, posto il vincolo normativo sopra richiamato.

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

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

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

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 correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti da altre operazioni di sospensione di mutui.

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

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

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

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ -	€ -	€ -
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 17.553,44	€ 51.844,01	€ 952,24

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.

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	+	€ 8.013.004,38	€ 2.650.561,55	€ 1.259.057,38	€ 3.909.618,93
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 1.010.971,29	€ 706.246,73	€ 9.550,00	€ 715.796,73
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 2.353.495,64	€ 343.837,97	€ 215.739,19	€ 559.577,16
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)	=	€ 11.377.471,31	€ 3.700.646,25	€ 1.484.346,57	€ 5.184.992,82
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 8.576.362,46	€ 3.893.633,01	€ 1.432.424,94	€ 5.326.057,95
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 49.561,11	€ 49.561,11	€ -	€ 49.561,11
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ 19.918,25	€ -	€ -	€ -
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)	=	€ 8.625.923,57	€ 3.943.194,12	€ 1.432.424,94	€ 5.375.619,06
Differenza D (D=B-C)	=	€ 2.751.547,74	€ -242.547,87	€ 51.921,63	€ -190.626,24
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)	=	€ 2.751.547,74	€ -242.547,87	€ 51.921,63	€ -190.626,24
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 2.141.964,34	€ 297.711,91	€ 236.507,32	€ 534.219,23
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 2.613.408,73	€ -	€ 357.909,74	€ 357.909,74
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 4.755.373,07	€ 297.711,91	€ 594.417,06	€ 892.128,97
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)	=	€ 4.755.373,07	€ 297.711,91	€ 594.417,06	€ 892.128,97
Spese Titolo 2.00	+	€ 5.720.439,01	€ -	€ 671.700,40	€ 671.700,40
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ 89.282,04	€ 89.282,04
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	€ 5.720.439,01	€ -	€ 760.982,44	€ 760.982,44
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 5.720.439,01	€ -	€ 760.982,44	€ 760.982,44
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ -965.065,94	€ 297.711,91	€ -166.565,38	€ 131.146,53
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 5.000.000,00	€ 4.601.172,43		€ 4.601.172,43
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 5.194.798,63	€ 4.363.622,47	€ 194.798,63	€ 4.558.421,10
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 2.994.016,00	€ 1.646.388,79	€ -	€ 1.646.388,79
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 3.016.239,60	€ 1.612.710,58	€ 16.949,83	€ 1.629.660,41
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-F)	=	€ 1.569.459,57	€ 326.392,21	€ -326.392,21	€ -

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

L'ente ha provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria nel corso del 2020 relativamente all'anno 2019.

Alla chiusura del 31.12.2020 l'Ente ha provveduto ad iscrivere a residuo l'importo di € 237.549,96 pari all'importo dell'anticipazione di cassa non restituita al 31/12/2020 corrisponde all'importo iscritto tra i residui passivi del titolo 5. La stessa è stata restituita alla riapertura dell'esercizio finanziario 2021

	2018	2019	2020
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art.	€ 1.078.639,98	€ 1.275.000,00	€ 2.250.000,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese	€ 17.553,44	€ 51.844,01	€ 952,24
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	136,00	0,00	€ -
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata		€ 1.029.425,59	€ -
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*)	€ 363.285,63	€ 194.798,63	€ 237.549,96
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ 26.000,00	€ 31.475,41	€ 34.788,58

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2020 è stato di euro 2.250.000,00:

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 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 3% delle previsioni di spese correnti macroaggregato 03 in sede di predisposizione del bilancio di previsione 2021.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 1.442.182,51

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro -231.079,28 come di seguito rappresentato (allegato n.10 – Rendiconto della Gestione):

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	526.084,05
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	509.516,33
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	247.647,00
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	-231.079,28

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	-231.079,28
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	1.221.975,90
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	-1.453.055,18

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*	€ 560.181,54
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 84.359,87
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 64.950,67
SALDO FPV	€ 19.409,20
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 579.291,11
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 372.078,12
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 207.212,99
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 560.181,54
SALDO FPV	€ 19.409,20
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 207.212,99
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 77.113,06
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 992.691,70
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	€ 1.442.182,51

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2020

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza (B/A*100)
Titolo I	€ 4.641.352,86	€ 4.633.020,87	€ 2.650.561,55	57,21
Titolo II	€ 994.488,66	€ 876.386,36	€ 706.246,73	80,59
Titolo III	€ 968.084,85	€ 818.303,74	€ 343.837,97	42,02
Titolo IV	€ 738.899,17	€ 371.994,91	€ 297.711,91	80,03
Titolo V	€ -	€ -	€ -	

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

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

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	(+)	66.149,62
AA) Recupero di disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	44.950,59
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	6.327.710,97
<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	(-)	5.651.426,99
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	64.950,67
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	(-)	49.561,11
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	615.508,44
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		-32.537,21
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	(+)	635.429,69
<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	(-)	76.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		526.892,48
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	509.516,33
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	247.647,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	-230.270,85
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	1.221.975,90
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		-1.452.246,75
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	18.210,25
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.884.330,91
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	(+)	76.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.950.872,24
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	27.668,92
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+E1)		-
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE	(-)	-
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
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)		526.892,48
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		509.516,33
Risorse vincolate nel bilancio		247.647,00
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		-230.270,85
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		1.221.975,90
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		-1.452.246,75
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		526.892,48
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	635.429,69
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	509.516,33
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽¹⁾	(-)	1.221.975,90
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽¹⁾	(-)	247.647,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-2.087.676,44

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate
ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/N ⁵	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziata 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		635426,69	-635426,69	635426,69	-19918,25	615508,44
Totale Fondo anticipazioni liquidità		635426,69	-635426,69	635426,69	-19918,25	615508,44
Fondo perdite società partecipate						0
Totale Fondo perdite società partecipate		0	0	0	0	0
Fondo contenzioso		302402,4				302402,4
Totale Fondo contenzioso		302402,4	0	0	0	302402,4
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾		656349,57		509516,33	1221975,9	2387841,8
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		656349,57	0	509516,33	1221975,9	2387841,8
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						0
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0	0	0	0	0
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾						0
Indennità fine mandato sindaco		4085				4085
Totale Altri accantonamenti		4085	0	0	0	4085
Totale		1598263,66	-635426,69	1144943,02	1202057,65	3309837,64

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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 31/12/N	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati 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)+(g)	(i)=(a)-(b)-(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
	Fondo Fuziona Fondamentali 2020 - Covid			0		247647	0				247647	247647
Totale vincoli derivanti dalla legge (U1)				0		247647	0	0	0		247647	247647
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
				43425,92					-34343,98		0	0
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (U2)				43425,92		0	0	0	-34343,98		0	77769,9
Vincoli derivanti da finanziamenti												
				0		0	0	0	0		0	0
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (U3)				0		0	0	0	0		0	0
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
				495304,56							0	495304,56
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (U4)				495304,56		0	0	0	0		0	495304,56
Altri vincoli												
				0		0	0	0	0		0	0
Totale altri vincoli (U5)				0		0	0	0	0		0	0
Totale risorse vincolate (I=U1+U2+U3+U4+U5)				538730,48	0	247647	0	0	-34343,98		247647	820721,46

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m1)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m2)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m3)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m4)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m5)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m1+m2+m3+m4+m5)	0	0
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n1=I1-m1)	247647	247647
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n2=I2-m2)	0	77769,9
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n3=I3-m3)	0	0
Totale risorse vincolate dall'ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n4=I4-m4)	0	495304,56
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n5=I5-m5)	0	0
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=I-m)	247647	820721,46

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

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/ N ¹	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione ²	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti ³ o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/ N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f) - (a) - (b) - (c) - (d) - (e)
	Avanzo destinato ad investimenti		avanzo da economic titolo II	51.809,32					51.809,32
									-
									-
									-
			Totale	51.809,32	-	-	-	-	51.809,32
				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)					51.809,32

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

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

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2020-2021-2022 di riferimento;
- la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 113 del d.lgs. 50 del 2016

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

FPV	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	€ 66.149,62	€ 64.950,67
FPV di parte capitale	€ 18.210,25	€ 27.668,92
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	€ 39.089,39	€ 66.149,62	€ 64.950,67
- 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 somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -



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	€ 97.222,43	€ 18.210,25	€ 27.668,92
- 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 somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- α) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un *avanzo* di Euro 1.442.182,51, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				0,00
RISCOSSIONI	(+)	2078763,63	10245919,38	12324683,01
PAGAMENTI	(-)	2315873,80	10008809,21	12324683,01
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			0,00
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			0,00
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	4146956,63	4213735,68	8360692,31
RESIDUI PASSIVI	(-)	2935225,90	3890664,31	6825890,21
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			64950,67
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			27668,92
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A) ⁽²⁾	(=)			1442182,51

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre ...:		
Parte accantonata ⁽¹⁾		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020 ⁽¹⁾		2387841,80
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) ⁽¹⁾		0,00
Fondo anticipazioni liquidità		615508,44
Fondo perdite società partecipate		0,00
Fondo contenzioso		302402,40
Altri accantonamenti		4085,00
Totale parte accantonata (B)		3309837,64
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		247647,00
Vincoli derivanti da trasferimenti		77769,90
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		495304,56
Altri vincoli		0
Totale parte vincolata (C)		820721,46
Parte destinata agli investimenti		
	Totale parte destinata agli investimenti (D)	51809,32
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	-2740185,91
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽¹⁾	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽¹⁾		

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	€ 1.083.186,53	€ 1.097.473,68	€ 1.442.182,51
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 1.651.944,76	€ 1.598.263,66	€ 3.309.837,64
Parte vincolata (C)	€ 538.730,48	€ 538.730,48	€ 820.721,46
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 50.000,00	€ 51.809,32	€ 51.809,32
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 1.157.488,71	-€ 1.091.329,78	-€ 2.740.185,91

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che non è stato applicato l'avanzo di amministrazione anno 2019 nel corso dell'esercizio 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. 65 del 27.04.2021 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. 65 del 27.04.2021 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 6.805.011,37	€ 2.078.763,63	€ 4.146.956,63	-€ 579.291,11
Residui passivi	€ 5.623.177,82	€ 2.315.873,80	€ 2.935.225,90	-€ 372.078,12

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 433.801,36	€ 197.292,20
Gestione corrente vincolata	€ 2.432,63	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ 143.057,12	€ 174.785,92
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 579.291,11	€ 372.078,12

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:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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.

▪ 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 (media semplice) 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 le diverse modalità di calcolo applicate in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 2.387.841,80

Tale importo è dovuto esclusivamente alla scarsa capacità di riscossione dell'ente, a riguardo si forniscono di seguito le percentuali di riscossione a residuo relative alle singole voci dell'ultimo quinquennio come da dati estratti dalla contabilità dell'ente:

- **Sanzioni amministrative per violazione alle norme di circolazione stradale**

Movimenti contabili	Esercizio					
	2016	2017	2018	2019	2020	Totale/Tot
1. Residuo al 01/01	220.000,00	428.000,00	577.396,62	581.418,35	636.840,80	2.443.655,77
2. Riscossioni residui (RS) complessivi	70.000,00	74.691,10	94.057,82	49.577,55	40.483,81	328.810,28
3. Percentuali parziali	31,82 %	17,45 %	16,29 %	8,53 %	6,36 %	13,46 %

- **Recupero evasione ICI / IMU / TASI anni pregressi**

Movimenti contabili	Esercizio					
	2016	2017	2018	2019	2020	Totale/Tot
1. Residuo al 01/01	67.851,45	123.265,76	212.112,00	364.518,27	487.327,66	1.255.075,14
2. Riscossioni residui (RS) complessivi	67.851,45	123.265,76	133.534,39	290.655,34	213.956,74	829.263,68
3. Percentuali parziali	100,00 %	100,00 %	62,95 %	79,74 %	43,90 %	66,07 %

- **TARI**

Movimenti contabili	Esercizio					
	2016	2017	2018	2019	2020	Totale/Totale pesato
1. Residuo al 01/01	861.115,42	1.053.912,90	1.153.602,28	1.121.989,63	1.346.612,14	5.537.232,37
2. Riscossioni residui (RS) complessivi	196.193,05	272.744,35	401.004,09	154.084,60	123.388,49	1.147.414,58
3. Percentuali parziali	22,78 %	25,88 %	34,76 %	13,73 %	9,16 %	20,72 %

- **Recupero TARI anni pregressi**

Movimenti contabili	Esercizio					
	2016	2017	2018	2019	2020	Totale/Tot
1. Residuo al 01/01	176.903,85	106.763,56	0,00	0,00	0,00	283.667,41
2. Riscossioni residui (RS) complessivi	70.140,29	106.763,56	0,00	0,00	0,00	176.903,85
3. Percentuali parziali	39,65 %	100,00 %				62,36 %

• **Mense e refezioni scolastiche**

Movimenti contabili	Esercizio					
	2016	2017	2018	2019	2020	Totale/Totale pesato
1. Residuo al 01/01	142.154,10	167.491,45	26.772,50	53.490,73	71.697,71	461.606,45
2. Riscossioni residui (RS) complessivi	41.785,75	64.952,00	26.772,50	53.490,73	45.970,80	232.971,71
3. Percentuali parziali	29,39 %	38,78 %	100,00 %	100,00 %	64,12 %	50,47 %

• **Assistenza scolastica proventi servizio scuolabus**

Movimenti contabili	Esercizio					
	2016	2017	2018	2019	2020	Totale/Totale pesato
1. Residuo al 01/01	15.384,00	31.098,42	10.162,72	19.430,00	18.154,42	94.229,56
2. Riscossioni residui (RS) complessivi	15.384,00	22.160,00	10.162,72	19.430,00	13.861,00	80.997,72
3. Percentuali parziali	100,00 %	71,26 %	100,00 %	100,00 %	76,35 %	85,96 %

• **TOSAP temporanea**

Movimenti contabili	Esercizio					
	2016	2017	2018	2019	2020	Totale/Totale pesato
1. Residuo al 01/01	0,00	8.377,15	4.114,80	4.183,80	0,00	16.675,75
2. Riscossioni residui (RS) complessivi	0,00	4.262,35	0,00	4.183,80	0,00	8.446,15
3. Percentuali parziali		50,88 %	0,00 %	100,00 %		50,29 %

Fondo anticipazione liquidità

L'Organo di revisione ha correttamente applicato quanto previsto dalla normativa vigente.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 302.402,40, 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. A riguardo il Revisore ha chiesto all'ente una relazione dettagliata sullo stato del contenzioso tuttora non pervenuta.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Ente detiene partecipazioni di modesta entità

Altri fondi e accantonamenti

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato pari ad € 4.085,00, accantonato ogni anno.

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	-	-	-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.553.757,88	1.950.872,24	397.114,36
203	Contributi agli investimenti			-
204	Altri trasferimenti in conto capitale			-
205	Altre spese in conto capitale			-
	TOTALE			397.114,36

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:

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	€ 4.544.997,83
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	€ 49.561,11
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	€ 1.197.336,00
TOTALE DEBITO	=	€ 5.692.772,72



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)	€ 4.658.688,51	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 87.214,34	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 685.065,14	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 5.430.967,99	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 543.096,80	
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)	€ 146.838,71	
(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)	€ 396.258,09	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 146.838,71	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2018 (G/A)*100		2,70%

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2020 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	€ 5.922.134,37	€ 5.485.916,60	€ 5.030.760,83
Nuovi prestiti (+)	€ -		€ 1.197.336,00
Prestiti rimborsati (-)	€ 436.217,77	€ 455.155,77	€ 49.561,11
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			€ 485.763,00
Totale fine anno	€ 5.485.916,60	€ 5.030.760,83	€ 5.692.772,72
Nr. Abitanti al 31/12	7.851	8.041	7.907
Debito medio per abitante	698,75	625,64	719,97

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	€ 199.317,99	€ 134.662,42	€ 146.838,71
Quota capitale	€ 436.217,77	€ 455.155,77	€ 49.561,11
Totale fine anno	€ 635.535,76	€ 589.818,19	€ 196.399,82

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

	IMPORTI
Mutui estinti e rinegoziati	€ 2.725.210,72
Risorse derivanti dalla rinegoziazione	€ 159.095,62
<i>di cui destinate a spesa corrente</i>	€ 159.095,62
<i>di cui destinate a spesa in conto capitale</i>	€ -

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziario derivati.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio 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): € 526.892,48
- W2 (equilibrio di bilancio): € -230.270,85
- W3 (equilibrio complessivo): € -1.452.246,75

Al mancato conseguimento degli obiettivi di finanza pubblica l'Organo di revisione osserva quanto segue:

l'Ente ha dovuto accantonare consistenti risorse all'Fcde causa insufficiente capacità di riscossione.

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 i risultati conseguiti sono assolutamente insufficienti tenuto conto dell'importo dei residui risultante dal rendiconto 2020, e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2020	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	€ 380.247,22	€ 235.212,57	€ 109.740,98	€ 214.560,53
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 150.000,00	€ 73.821,54	€ 141.241,56	€ 28.673,57
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 530.247,22	€ 309.034,11	€ 250.982,54	€ 243.234,10

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 487.327,66	
Residui riscossi nel 2020	€ 213.956,74	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 273.370,92	56,10%
Residui della competenza	€ 358.991,39	
Residui totali	€ 632.362,31	

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **diminuite** di Euro 121.027,67 rispetto a quelle dell'esercizio 2019 per i seguenti motivi: accertamento sulla base degli incassi effettivi a seguito dei versamenti dei contribuenti.

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

IMU		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 113.078,20	
Residui riscossi nel 2020	€ 113.078,20	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ -	0,00%
Residui della competenza		
Residui totali	€ -	
FCDE al 31/12/2020		0,00%

TARI

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono rimaste invariate rispetto a quelle dell'esercizio 2019. La movimentazione delle somme rimaste a residuo per la TARI è stata la seguente:

TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 1.346.612,14	
Residui riscossi nel 2020	€ 123.388,49	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 1.223.223,65	90,84%
Residui della competenza	€ 565.621,58	
Residui totali	€ 1.788.845,23	13,28%
FCDE al 31/12/2020	€ 1.418.196,50	79,28%

In merito si osserva che i residui riportati trovano il loro fondamento giuridico (titolo) sulla base di emissione di ruoli ordinari e avvisi di accertamento/solleciti di pagamento ai sensi del vigente art. 21 del regolamento TARI.

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	€ 225.075,70	€ 141.973,18	€ 135.347,57
Riscossione	€ 225.075,70	€ 141.973,18	€ 135.347,57

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	importo	% x spesa corr.
2018	€ 225.075,70	0,00%
2019	€ 141.973,18	0,00%
2020	€ 135.347,57	0,00%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada			
	2018	2019	2020
accertamento	€ 130.000,00	€ 130.000,00	€ 200.000,00
riscossione	€ 31.920,45	€ 25.000,00	€ 27.070,75
%riscossione	24,55	19,23	13,54

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

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 636.840,80	
Residui riscossi nel 2020	€ 40.483,81	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2020	€ 596.356,99	93,64%
Residui della competenza	€ 172.929,25	
Residui totali	€ 769.286,24	
FCDE al 31/12/2020	€ 665.740,31	86,54%

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	€ 130.000,00	€ 130.000,00	€ 200.000,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 42.679,94	€ 46.620,94	€ 90.604,40
entrata netta	€ 87.320,06	€ 83.379,06	€ 109.395,60
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 5.000,00	€ 18.000,00	€ 26.000,00
% per spesa corrente	5,73%	21,59%	23,77%
destinazione a spesa per investimenti	€ 47.000,00	€ 47.000,00	€ 76.000,00
% per Investimenti	53,82%	56,37%	69,47%

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 ammontano ad Euro 11.316,00 per affitto bar Piazza Ugo Serata ed € 63.920,00 per locazione immobile di proprietà comunale adibito a sede della caserma dei Carabinieri

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	€ 1.397.271,64	€ 1.407.016,37	9.744,73
102 imposte e tasse a carico ente	€ 93.041,46	€ 87.987,26	-5.054,20
103 acquisto beni e servizi	€ 2.738.295,84	€ 3.531.885,20	793.589,36
104 trasferimenti correnti	€ 332.013,27	€ 366.757,91	34.744,64
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	€ 217.599,56	€ 181.627,29	-35.972,27
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate			0,00
110 altre spese correnti	€ 71.223,44	€ 76.152,96	4.929,52
TOTALE	€ 4.849.445,21	€ 5.651.426,99	801.981,78

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016, e dall'art. 22 del d.l. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 56.847,23;
- 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 1.481.961,41;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2020
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 1.378.870,08	€ 1.384.724,84
Spese macroaggregato 103	€ 42.666,90	€ 26.220,20
Irap macroaggregato 102	€ 93.006,01	€ 81.254,88
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 1.514.542,99	€ 1.492.199,92
(-) Componenti escluse (B)	€ 32.581,58	€ 44.270,69
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 1.481.961,41	€ 1.447.929,23
(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 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

L'ente detiene partecipazioni di modesta entità

L'Ente con deliberazione di CC n. 35 del 30.11.2020 ha provveduto ad effettuare la Revisione ordinaria delle partecipazioni societarie possedute dal Comune di Sacrofano in ottemperanza all'art. 20 del d.lgs. n. 175/2016. Approvazione. Presa d'atto assenza area di consolidamento.

E' stato effettuato altresì l'invio della stessa deliberazione sul portale del Tesoro e sul sito della Corte dei Conti attraverso il ConTe.

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 peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi:

Minori proventi da tributi (proventi da trasferimenti e contributi);

Maggiori componenti negativi (ammortamenti e svalutazioni crediti)

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro – 1.862.921,75 con un peggioramento dell'equilibrio economico di Euro 1.829.652,92 rispetto al risultato del precedente esercizio.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3.

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili o schede equivalenti;

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.

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

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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base al criterio indicato al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

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 1.731.492,23 è 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

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

(+) Crediti dello Sp	€ 6.128.300,51
(+) FCDE economica	€ 1.731.492,23
(+) Depositi postali	
(+) Depositi bancari	
(-) Saldo iva a credito da dichiarazione	€ 155.450,00
(-) Crediti stralciati	
(-) Accertamenti pluriennali titolo Ve VI	
(+) altri residui non connessi a crediti	
RESIDUI ATTIVI =	€ 7.704.342,74

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

Il credito IVA corrisponde alla dichiarazione IVA presentata per l'anno 2020 ed è imputato nei vari esercizi in cui si è manifestato il credito.

Dopo i rilievi formulati dalla Corte dei Conti e a seguito di loro indicazione, a rendiconto 2021, si procederà alla contabilizzazione dell'intero credito IVA nell'anno di riferimento effettuando una reimputazione contabile in sede di riaccertamento ordinario.

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO		
+/-	risultato economico dell'esercizio	-€ 2.033.135,16
+	contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	€ 67.222,60
-	contributo permesso di costruire restituito	
+	differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	
	altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale	
	variazione al patrimonio netto	-€ 1.965.912,56

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	Importo
I	Fondo di dotazione	€ 226.313,44
II	Riserve	€ 17.729.863,73
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€ 13.557,80
b	da capitale	€ 1.572.909,97
c	da permessi di costruire	€ 67.222,60
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 16.076.173,36
e	altre riserve indisponibili	€ -
III	risultato economico dell'esercizio	-€ 2.033.135,16

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, la differenza rilevata sta nell'indicazione del FAL.

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

(+)	Debiti	€	11.903.154,49
(-)	Debiti da finanziamento	€	5.325.550,59
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione		
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo		
(+)	Residuo titolo V anticipazioni	€	248.286,31
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*		
(+)	altri residui non connessi a debiti		
	RESIDUI PASSIVI =	€	6.825.890,21

quadratura

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:

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

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

- *congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi: nell'esercizio 2020 è stato riallineato correttamente il fondo crediti di dubbia esigibilità.*
- *Il fondo risulta di un importo elevato a causa della scarsa capacità di riscossione dell'ente così come dettagliato nel capitolo relativo al fondo.*
- *Si raccomanda vivamente all'ente di considerare l'opportunità di variare l'attività relativa alla fase di riscossione dato che i risultati conseguiti sono assolutamente insoddisfacenti e possono portare nel breve periodo l'ente nella assoluta impossibilità di erogare i servizi anche minimi ai cittadini.*
- *Dato quanto sopra esposto si raccomanda all'ente di limitare fortemente le spese a quanto effettivamente incassato.*
- *Si raccomanda di provvedere in tempi celeri a porre in essere le necessarie azioni per un riequilibrio dei conti dell'ente.*

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, raccomandando comunque di porre in essere tutte le azioni necessarie per rafforzare l'attività di riscossione necessarie per all'ente per erogare i servizi dovuti.

L'Organo di Revisione

Dott. Terenzio Niscola

