

# COMUNE DI FLORESTA

Provincia di Messina

## Relazione del Revisore Unico

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

# Anno 2020

IL REVISORE UNICO

---

# Sommario

INTRODUZIONE .....	4
CONTO DEL BILANCIO .....	5
Premesse e verifiche .....	5
Gestione Finanziaria.....	7
Fondo di cassa.....	7
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	10
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione .....	10
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020 ....	16
Risultato di amministrazione.....	17
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	19
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	20
Fondo anticipazione liquidità .....	21
Fondi spese e rischi futuri.....	21
SPESA IN CONTO CAPITALE .....	22
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	22
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO .....	23
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	25
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE.....	26
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	31
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	31
CONTO ECONOMICO .....	33
STATO PATRIMONIALE.....	35
SEZIONE PROVINCE .....	
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	38
(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	39
CONCLUSIONI .....	40

# **Comune di FLORESTA**

## **Organo di revisione**

**Verbale n. 4 del 24/09/2021**

### **RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020**

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2020, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2020 operando 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 Floresta che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Vittoria li 24/09/2021

L'organo di revisione

Rag. Flora Salerno

## INTRODUZIONE

La sottoscritta Salerno Flora, **revisore nominato** con delibera del commissario straordinario con i poteri del consiglio comunale n. 01 del 06/07/2021;

- ◆ ricevuta in data 09/09/2021 la proposta di delibera del commissario straordinario con i poteri del consiglio comunale e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera del commissario straordinario con i poteri del consiglio comunale n. 30 del 08/09/2021, 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 regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 05 del 13/02/2020;

### 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 di campionamento dettate dal basso rischio della revisione;
- ◆ 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. 7
di cui variazioni di Consiglio	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel e con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 5
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n.....
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n.....

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

### RIPORTA

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

## CONTO DEL BILANCIO

### Premesse e verifiche

Il Comune di Floresta registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n.451 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

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

- che l'Ente **non ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2019 attraverso la modalità "in attesa di approvazione al fine di verificare che non via siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio";

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

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- Non partecipa a Unione di Comuni;
- Non partecipa a Consorzi di Comuni;
- **ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;  
*Non ha utilizzato anticipazione di liquidità accantonata nel risultato di amministrazione ai fini del FCDE, l'ente ha tenuto conto degli effetti di cui alla sentenza della Corte Costituzionale n. 4/2020, che ha censurato l'uso improprio delle anticipazioni di liquidità per i pagamenti dei debiti delle pubbliche amministrazioni derivante dal dl n. 35 del 2013 e successivi rifinanziamenti (incostituzionalità del comma 6, art. 2 del dl n. 78 del 2015). L'articolo 39-ter del decreto-legge 30 dicembre 2019, n. 162 (Decreto mille proroghe) a parziale rimedio dispone che il disavanzo emergente in applicazione della sentenza possa essere oggetto di un ripiano graduale con quote annuali, a partire dal 2020, di importo pari all'ammontare dell'anticipazione rimborsata nel corso dell'esercizio di riferimento. (Articolo 39-ter).*
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficiarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente **non ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio considerato, **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;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento **è stato rispettato** l'obbligo - previsto dal comma 3, dell' art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) - della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2019, **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 in quanto inesistente;
- non è in dissesto;
- **ha provveduto** nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio;

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

1) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 11.997,17.

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui al punto 1) si è provveduto con la richiesta di anticipazione di liquidità ai sensi dell'art. 116 comma 1 del D.L 34/2020;

- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2019 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2020, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

## Gestione Finanziaria

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

### Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	510141,48
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	510141,48

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

	2017	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 147.398,89	€ 268.073,73	€ -	<b>€ 510.141,48</b>
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 147.398,89	€ 134.013,49	€ -	€ 467.321,99

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.

Consistenza cassa vincolata	+/-	2018	2019	2020
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 147.389,89	€ 134.013,89	
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 147.389,89	€ 134.013,89	
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+		€ -	467.321,99
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 13.376,00	€ -	
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 134.013,89	€ -	467.321,99
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 134.013,89	€ -	467.321,99

N.B. la consistenza effettiva della cassa vincolata al 31/12/2020 ammonta ad €467.004,78 come da refuso in relazione rendiconto del 25/09/2021.

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, l'utilizzo di fondi vincolati per spese correnti è stato pienamente reintegrato entro il 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		€ 631.426,76	€ 470.998,43	€ 59.561,25	€ 530.559,68
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 610.456,39	€ 398.521,71	€ 120.544,89	€ 519.066,60
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 144.699,05	€ 24.493,96	€ 61.054,07	€ 85.548,03
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.00	+	€ 8.172.845,26	€ 597.077,73	€ 98.846,51	€ 695.924,24
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	<b>=</b>	<b>€ 9.559.427,46</b>	<b>€ 1.491.091,83</b>	<b>€ 340.006,72</b>	<b>€ 1.831.098,55</b>
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 1.277.426,12	€ 866.128,46	€ 81.809,83	€ 947.938,29
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ 8.474.816,10	€ 260.560,91	€ 188.439,24	€ 449.000,15
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 229.885,92	€ 67.850,97	€ -	€ 67.850,97
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	<b>=</b>	<b>€ 9.982.128,14</b>	<b>€ 1.194.540,34</b>	<b>€ 270.249,07</b>	<b>€ 1.464.789,41</b>
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	<b>=</b>	<b>-€ 422.700,68</b>	<b>€ 296.551,49</b>	<b>€ 69.757,65</b>	<b>€ 366.309,14</b>
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)	+	€ -	€ 58.364,80	€ -	€ 58.364,80
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ 29.600,16	€ -	€ 29.600,16
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	<b>=</b>	<b>-€ 422.700,68</b>	<b>€ 325.316,13</b>	<b>€ 69.757,65</b>	<b>€ 395.073,78</b>
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 8.172.845,26	€ 597.077,73	€ 98.846,51	€ 695.924,24
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 95.094,40	€ 95.094,40	€ 63.001,31	€ 158.095,71
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ 29.600,16	€ -	€ 29.600,16
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	<b>=</b>	<b>€ 8.267.939,66</b>	<b>€ 721.772,29</b>	<b>€ 161.847,82</b>	<b>€ 883.620,11</b>
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ 8.172.845,26	€ 597.077,73	€ 98.846,51	€ 695.924,24
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	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)</b>	<b>=</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	<b>=</b>	<b>€ 8.172.845,26</b>	<b>€ 597.077,73</b>	<b>€ 98.846,51</b>	<b>€ 695.924,24</b>
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=L-L)</b>	<b>=</b>	<b>€ 95.094,40</b>	<b>€ 124.694,56</b>	<b>€ 63.001,31</b>	<b>€ 187.695,87</b>
Spese Titolo 2.00	+	€ 8.474.816,10	€ 260.560,91	€ 188.439,24	€ 449.000,15
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>	<b>=</b>	<b>€ 8.474.816,10</b>	<b>€ 260.560,91</b>	<b>€ 188.439,24</b>	<b>€ 449.000,15</b>
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ 8.474.816,10	€ 260.560,91	€ 188.439,24	€ 449.000,15
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	<b>=</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	<b>=</b>	<b>€ 95.094,40</b>	<b>€ 66.329,76</b>	<b>€ 63.001,31</b>	<b>€ 129.331,07</b>
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.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)</b>	<b>=</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 500.000,00	€ 82.668,68	€ -	€ 82.668,68
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 500.000,00	€ 82.668,68	€ -	€ 82.668,68
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 2.072.000,00	€ 505.478,94	€ -	€ 505.478,94
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 2.072.000,00	€ 519.492,31	€ 250,00	€ 519.742,31
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R)</b>	<b>=</b>	<b>-€ 327.606,28</b>	<b>€ 377.632,52</b>	<b>€ 132.508,96</b>	<b>€ 510.141,48</b>

	2018	2019	2020
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	€ 147.389,89	€ 336.438,66	463.739,13
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese		€ -	
Giorni di utilizzo dell'anticipazione		10	
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata		€ -	
Importo anticipazione non restituita al 31/12 <sup>(*)</sup>		€ 11.323,09	
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ -	€ -	

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2020 è stato di euro 82.668,68:

### Tempestività pagamenti

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

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

In caso di superamento dei termini di pagamento non **sono state indicate** le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 99.588,22 vedi pagina 53 del rendiconto allegato n. 10 e pagina 54

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro -47.045,69 per equilibrio di bilancio, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 93.335,47 come di seguito rappresentato:

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	€ 99.588,22
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	€ 146.633,91
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	€ -
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>-€ 47.045,69</b>
<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	-€ 47.045,69
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	-€ 140.381,16
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>€ 93.335,47</b>

### **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:

gestione di competenza accertamenti di competenza €. 3.182.337,63 (pg. 10 rendiconto) meno impegni di competenza €. 2.963.231,55 (pg. 44 rendiconto) uscite di competenza

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2020</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ 219.106,08
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 256.914,76
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 285.089,19
<b>SALDO FPV</b>	-€ 28.174,43
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 135.667,03
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 63.330,05
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-€ 72.336,98</b>
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 219.106,08
<b>SALDO FPV</b>	-€ 28.174,43
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 72.336,98
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	€ 70.661,52
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	€ 853.493,88
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019</b>	<b>€ 1.042.750,07</b>

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/accertamenti in c/competenza (B/A*100)
<b>Titolo I</b>	€ 631.426,76	€ 574.513,48	€ 470.998,43	81,98
<b>Titolo II</b>	€ 610.456,39	€ 597.095,19	€ 398.521,71	66,74
<b>Titolo III</b>	€ 144.699,05	€ 122.663,31	€ 24.493,96	19,97
<b>Titolo IV</b>	€ 8.172.845,26	€ 1.190.560,26	€ 597.077,73	50,15
<b>Titolo V</b>	€ -	€ -	€ -	

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.

L'Organo di revisione ha verificato l'Ente non si avvale di alcun concessionario.

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

**VERIFICA EQUILIBRI**  
**(solo per gli Enti locali)**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	1.294.271,98
<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	(-)	1.064.254,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	-
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	(-)	67.850,97
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	162.004,95
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		<b>162,06</b>
<b>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</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	70.661,52
<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	(+)	58.364,80
<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	(-)	29.600,16
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>99.588,22</b>

- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	-
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>	(-)	- 47.045,69
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	- 140.381,16
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		93.335,47
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	-
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	256.914,76
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.285.654,66
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	(-)	58.364,80
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	(+)	29.600,16
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.228.715,59
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	285.089,19
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE ( Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)</b>	-	0,00
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	-
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		-
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-

<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>			
O1) Risultato di competenza di parte corrente			99.588,22
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)		70.661,52
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)		-
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N <sup>(1)</sup>	(-)		146.633,91
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto <sup>(+)</sup> / <sub>(-)</sub> <sup>(2)</sup>	(-)		140.381,16
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>	(-)		-
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b>			<b>22.673,95</b>

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2020	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2020	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (a) + (b) + (c) + (d)
Fondo anticipazioni liquidità		€ 74.407,95	€ -		€ 91.343,43	€ 165.751,38
Totale Fondo anticipazioni liquidità		€ 74.407,95	€ -	€ -	€ 91.343,43	€ 165.751,38
Fondo perdite società partecipate					€ 10.000,00	€ 10.000,00
Totale Fondo perdite società partecipate		€ -	€ -	€ -	€ 10.000,00	€ 10.000,00
Fondo contenzioso						
	ONERI STRAORDINARI LITI ED ARBITRAGGI	€ 25.032,74			€ 19.124,77	€ 44.157,51
Totale Fondo contenzioso		€ 25.032,74	€ -	€ -	€ 19.124,77	€ 44.157,51
Fondo crediti di dubbia esigibilità <sup>(1)</sup>		€ 777.315,37	€ -	€ 146.633,91	-€ 171.396,87	€ 752.552,41
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		€ 777.315,37	€ -	€ 146.633,91	-€ 171.396,87	€ 752.552,41
Accantonamento residui perenni (solo per le regioni)						€ -
Totale Accantonamento residui perenni (solo per le regioni)		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Altri accantonamenti <sup>(2)</sup>						
	INDENNITÀ DI FINE MANDATO	€ 1.985,55	€ -	€ -	€ 1.890,94	€ 3.876,49
Totale Altri accantonamenti		€ 1.985,55	€ -	€ -	€ 1.890,94	€ 3.876,49
<b>Totale</b>		<b>€ 878.741,61</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 146.633,91</b>	<b>-€ 49.037,73</b>	<b>€ 976.337,79</b>

(\*) 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 (c) 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 (c) è minore della somma algebrica delle colonne (a) + (b), la differenza è iscritta con il segno (-) nella colonna (d).

Se l'importo della colonna (c) 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.





**Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente**

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 7.553,00		€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -		€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 2.553,00	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti			€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 5.000,00	€ -	€ -

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

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

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

**Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale**

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 130.138,15	€ 256.914,76	€ 285.089,19
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza		€ 137.064,62	€ 258.961,30
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 127.077,25	€ 117.850,14	€ 24.127,89
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 3.060,90	€ 2.000,00	€ 2.000,00

**Risultato di amministrazione**

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un **avanzo** di Euro **1.042.750,07**, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				€ -
RISCOSSIONI	(+)	€ 403.008,03	€ 2.174.333,85	€ 2.577.341,88
PAGAMENTI	(-)	€ 270.499,07	€ 1.796.701,33	€ 2.067.200,40
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			€ 510.141,48
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			€ -
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			€ 510.141,48
RESIDUI ATTIVI	(+)	€ 1.960.635,28	€ 1.008.003,78	€ 2.968.639,06
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				€ -
RESIDUI PASSIVI	(-)	€ 984.411,06	€ 1.166.530,22	€ 2.150.941,28
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			€ -
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			€ 285.089,19
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A) <sup>(2)</sup>	(=)			€ 1.042.750,07

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)	€ 920.742,14	€ 924.155,40	€ 1.042.750,07
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 741.128,65	€ 874.995,18	€ 976.337,79
Parte vincolata (C)	€ 178.113,49	€ 30.200,00	€ 27.000,00
Parte destinata agli investimenti (D)		€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 1.500,00	€ 18.960,22	€ 39.412,28

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)			
Risultato d'amministrazione al 31.12.2019			
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte non disponibile
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -	
Solvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -	
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -	
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -	
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -	
Altra modalità di utilizzo	€ 1.900,00		
Utilizzo parte accantonata	€ 68.761,52		
Utilizzo parte vincolata	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -		
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	
Valore monetario della parte	€ -	€ -	

Somma del valore delle parti non utilizzate= Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:

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

## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n...29 del 08/09/2021. munito del parere dell'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato con la collaborazione dei responsabili, 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. 29 del 08/09/2021 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 2.499.310,34	€ 403.008,03	€ 1.960.635,28	€ 135.667,03
Residui passivi	€ 1.318.240,18	€ 270.499,07	€ 984.411,06	€ 63.330,05

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	€ 135.115,03	€ 63.119,07
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ 552,00	€ 210,98
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 135.667,03	€ 63.330,05

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.

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

Residui attivi		Esercizio precedente	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale residui conservati al 31/12/2020	F.C.D.E. al 31/12/2020
IMU	Residui iniziali	€ 30.288,60	€ -	€ 46.462,10	€ 63.024,49	€ 71.027,56	€ -	€ 37.560,06	€ 178.704,90	€ 200.258,86
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 10.650,43	€ 71.426,94	€ 68.342,17		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	15%				
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	€ 12.018,71	€ 39.842,15	€ 28.990,98	€ 28.830,47	€ 47.659,93	€ 106.000,00	€ 56.581,00	€ 224.340,94	€ 211.800,70
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 4.236,32	€ 49.333,00	€ 37.495,96		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	9%				
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 1.119,94	€ 2.000,00	€ 5.288,30	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 1.502,12	€ 768,22		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	0%				
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 8.182,93	€ -	€ 2.400,00	€ 2.600,00	€ 2.634,33	€ 29.732,00	€ 4.414,51	€ 38.995,03	€ 30.692,39
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ 500,00	€ -	€ 3.283,75	€ 10.533,29	€ 7.562,49		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	21%	0%	125%				
Proventi acquisite	Residui iniziali	#####	€ 71.120,74	€ 58.223,00	€ 58.223,00	€ 58.223,00	€ 58.223,00	€ 58.223,00	€ 282.448,82	€ 272.321,31
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 34.188,46	€ 24.754,10	€ 32.494,80	€ -	€ -	€ -			
	Percentuale di riscossione	21%	35%	56%	0%	0%				
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 2.000,00	€ 1.568,62	€ 3.068,62	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 431,38			
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	0%				
	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		€ -	€ -

## 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 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.

**N.B.** Come previsto dal principio contabile 4/2 a decorrere dal rendiconto 2019 non è più possibile utilizzare il metodo semplificato.

Il Decreto Milleproroghe (Decreto Legge 30 dicembre 2019, n. 162) prevede disposizioni per il ripiano del disavanzo finanziario degli enti locali eventualmente emergente in sede di approvazione del rendiconto 2019, dovuto alla diversa modalità di calcolo dell'accantonamento al FCDE in sede di rendiconto negli esercizi finanziari 2018 e 2019.

In particolare, per gli enti che avevano utilizzato il metodo semplificato il disavanzo che si determinerà dalla differenza tra l'importo del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione in sede di approvazione del rendiconto 2018 e l'importo del FCDE accantonato in sede di approvazione del rendiconto 2019, potrà essere ripianato in un periodo massimo di 15 annualità, a decorrere dall'esercizio 2021, in quote annuali costanti.

Le modalità di recupero devono essere definite con deliberazione del Consiglio comunale dell'ente locale, con il parere dell'Organo di revisione contabile, entro 45 giorni dall'approvazione del Rendiconto 2019.

Ai fini del ripiano del disavanzo possono essere utilizzate:

- le economie di spesa;
- tutte le entrate, ad eccezione di quelle provenienti dall'assunzione di prestiti e di quelle con specifico vincolo di destinazione,
- i proventi derivanti da alienazione di beni patrimoniali disponibili e da altre entrate in c/capitale.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 752.552,41.

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

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti.

In sede di approvazione del Rendiconto 2020 **non è emerso**, in ragione delle diverse modalità di calcolo dell'accantonamento all'FCDE, un disavanzo da ripianare ai sensi e per gli effetti dell'art 39 quater del dl 30 dicembre 2019 n. 162 convertito in Legge n. 8 del 28 febbraio 2020.

### **Fondo anticipazione liquidità**

L'Ente, ai sensi dell'art. 39 ter della dl 30 dicembre 2019 n. 162 convertito in legge n. 8 del 28 febbraio 2020 **non ha registrato** un peggioramento del disavanzo di amministrazione rispetto all'esercizio precedente.

### **Fondi spese e rischi futuri**

#### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 44.157,51, 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, si veda apposita relazione motivata redatta in data 28/04/2021 dal legale del Comune Avv. Cicala.

#### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

L'ente ha provveduto a vincolare la somma di € 10.000,00 ad apposito fondo in via del tutto previdenziale, non avendo notizie dei bilanci al 31/12/2020 delle società partecipate.

### **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)	€ 1.985,55
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.890,94
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 3.876,49</b>

### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che non sono stati previsti altri fondi ed accantonamenti nel risultato di amministrazione.

## **SPESA IN CONTO CAPITALE**

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	<b>Macroaggregati</b>	<b>Rendiconto 2019</b>	<b>Rendiconto 2020</b>	<b>Variazione</b>
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	437.170,41	1.228.715,59	791.545,18
203	Contributi agli investimenti			0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale			0,00
	<b>TOTALE</b>			<b>791.545,18</b>

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

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

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

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

### Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2018	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e	€ 451.303,56	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 601.660,59	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 220.246,34	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017</b>	<b>€ 1.273.210,49</b>	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	<b>€ 127.321,05</b>	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2020		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2020(1)	€ 29.674,05	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	<b>€ 97.647,00</b>	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	<b>€ 29.674,05</b>	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate:</b>		<b>233,06%</b>

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 31/12/2017 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

### Nota Esplicativa

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

### Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO <sup>(2)</sup>			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	€	682.823,63
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	€	67.850,97
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	€	-
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>€</b>	<b>614.972,66</b>

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	€ 924.015,42	€ 803.975,14	€ 682.823,63
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	€ 120.040,28	€ 121.151,51	€ 67.850,97
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 803.975,14</b>	<b>€ 682.823,63</b>	<b>€ 614.972,66</b>
Nr. Abitanti al 31/12	493,00	469,00	451,00
Debito medio per abitante	1.630,78	1.455,91	1.363,58

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	€ 34.707,62	€ 29.849,96	€ 124.703,96
Quota capitale	€ 120.040,28	€ 121.151,51	€ 67.850,97
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 154.747,90</b>	<b>€ 151.001,47</b>	<b>€ 192.554,93</b>

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

L'Ente **si è avvalso** della facoltà di cui all'art. 1, comma 866 della legge 27 dicembre 2017, n. 205 ed ha pertanto destinato i proventi derivanti dall'alienazione di patrimonio al finanziamento della spesa corrente.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei 3 parametri previsti dall'art.1 co.866 della L.205/2017 nel caso di eventuale utilizzo dei proventi derivanti da alienazioni patrimoniali per finanziare il pagamento delle quote capitali di mutui o prestiti obbligazionari nonché l'eventuale estinzione anticipata.

### **Concessione di garanzie**

L'Ente non ha rilasciato garanzie alcuna.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha effettuato nuovi prestiti.

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

L'ente non ha ottenuto nel 2020, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 anticipazione di liquidità.

### **Contratti di leasing**

L'ente non ha in corso al 31/12/2020 i contratti di locazione finanziaria.

### **Strumenti di finanza derivata**

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

## VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 99.588,22
- W2\* (equilibrio di bilancio): € -47.045,69
- W3\* (equilibrio complessivo): € 93.335,47

\* per quanto riguarda W2) e W3 (equilibrio complessivo) si ricorda che ai sensi del DM 1.08.2019 per il rendiconto 2020 si tratta di valori **con finalità meramente conoscitive**.

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

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

## ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

### Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2019	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	€ 10.000,00	€ -	€ -	€ 37.478,55
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	€ 10.000,00	€ -	€ -	€ 37.478,55

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 34.201,62	
Residui riscossi nel 2020	€ 3.794,81	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 30.406,81	88,90%
Residui della competenza	€ 10.000,00	
Residui totali	€ 40.406,81	
FCDE al 31/12/2020	€ 37.478,55	92,75%

### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **umentate** rispetto a quelle dell'esercizio 2019

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 210.807,96	
Residui riscossi nel 2020	€ 23.560,89	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 26.904,42	
Residui al 31/12/2020	€ 160.342,65	76,06%
Residui della competenza	€ 18.362,25	
Residui totali	€ 178.704,90	

### TASI

Le entrate accertate nell'anno 2020 non sono **umentate** rispetto a quelle dell'esercizio 2019

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

<b>TASI</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 41.643,21	
Residui riscossi nel 2020	€ 1.963,31	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2020	€ 39.679,90	95,29%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 39.679,90	

FCDE IMU – TASI al 31/12/2020 €200.258,86

### **TARSU-TIA-TARI**

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **umentate** rispetto a quelle dell'esercizio 2019

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

<b>TARSU/TIA/TARI</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 209.686,92	
Residui riscossi nel 2020	€ 29.270,55	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 44,34	
Residui al 31/12/2020	€ 180.372,03	86,02%
Residui della competenza	€ 51.306,70	
Residui totali	231678,73	
FCDE al 31/12/2020	€ 211.800,70	91,42%

### **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	€ 2.508,02	€ 2.000,00	€ 1.500,00
Riscossione	€ 2.508,02	€ 431,80	€ -

### **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

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

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

<b>Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada</b>			
	2018	2019	2020
accertamento	€ -	€ 3.603,42	€ 6.056,50
riscossione	€ -	€ 1.502,12	€ 768,20
%riscossione	-	41,69	12,68

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

	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	€ -	€ 3.603,42	€ 6.056,50
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ -
entrata netta	€ -	€ 3.603,42	€ 6.056,50
destinazione a spesa corrente vincolata	€ -	€ 1.801,71	€ 3.028,25
% per spesa corrente	0,00%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ 1.801,71	€ 3.028,25
% per Investimenti	0,00%	50,00%	50,00%
	€ -		

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

CDS		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 2.101,30	
Residui riscossi nel 2020	€ -	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2020	€ 2.101,30	100,00%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 2.101,30	
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 non sono **umentate** rispetto a quelle dell'esercizio 2019

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

Residui attivi al 1/1/2020	29830,92	
Residui riscossi nel 2020	3947,75	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	169,37	
Residui al 31/12/2020	25713,8	86,2
Residui della competenza	13281,23	
Residui totali	38995,03	
FCDE al 31/12/2020	30962,99	79,40

proventi dell'acquedotto

Le entrate accertate nell'anno 2020 non sono **umentate** rispetto a quelle dell'esercizio 2019

### **PROVENTI DELL'ACQUEDOTTO**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 304.986,84	
Residui riscossi nel 2020	€ 47.731,02	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 257.255,82	84,35%
Residui della competenza	€ 58.223,00	
Residui totali	€ 315.478,82	
FCDE al 31/12/2020	272.321,31	86,32%

## Spese correnti

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

Macroaggregati		Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 326.564,24	€ 362.473,63	35.909,39
102	imposte e tasse a carico ente	€ 24.629,26	€ 27.129,27	2.500,01
103	acquisto beni e servizi	€ 546.713,51	€ 525.242,97	-21.470,54
104	trasferimenti correnti	€ 59.715,83	€ 95.285,26	35.569,43
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 29.849,96	€ 29.674,05	-175,91
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate		€ 5.000,00	5.000,00
110	altre spese correnti	€ 17.628,24	€ 19.448,82	1.820,58
<b>TOTALE</b>		<b>€ 1.005.101,04</b>	<b>€ 1.064.254,00</b>	<b>59.152,96</b>

## 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;
- 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;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del D.L. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, le comunità montane e le unioni di comuni, il limite di spesa non si applica all'utilizzo di dipendenti a tempo pieno di altre amministrazioni locali autorizzati dall'amministrazione di provenienza, purché ciò avvenga nei limiti dell'ordinario orario di lavoro settimanale e non si tratti di prestazioni aggiuntive al di fuori dell'ordinario orario di lavoro. (deliberazione Corte conti, sezione autonomie, 20 maggio 2016, n. 23). Il limite di spesa non si applica anche per l'utilizzo contemporaneo di un dipendente da parte di più enti, all'interno dell'ordinario orario di lavoro, e per i dipendenti in posizione di comando. La minore spesa dell'ente titolare del rapporto di lavoro a tempo pieno non può, comunque, generare spazi da impiegare per spese aggiuntive di personale o nuove assunzioni.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2020 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater (o comma 562 per i Comuni non soggetti al patto di stabilità) della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2020
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 612.642,00	€ 362.463,63
Spese macroaggregato 103	€ 65.506,98	€ -
Irap macroaggregato 102	€ 50.679,52	€ 24.940,37
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	€ 13.170,35	
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 741.998,85</b>	<b>€ 387.404,00</b>
(-) Componenti escluse (B)	€ 122.510,10	€ 27.000,00
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>€ 619.488,75</b>	<b>€ 360.404,00</b>
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

L'Organo di revisione **non ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio in quanto lo stesso nell'anno è confluito tra i minori passivi riaccertati.

L'Organo di revisione **non ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria del rendiconto, in quanto l'ente non è addivenuto entro la fine dell'esercizio del 2020 alla stipulazione dell'accordo tra le parti. L'ente ha provveduto ad imputare nell'avanzo di amministrazione di natura vincolata 2020 l'importo di € 27.000,00.

## VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente, non ha provveduto ad approvare il bilancio di previsione 2020-2022 entro il 31.12.2019 e avendo raggiunto l'obiettivo sul pareggio dei saldi di bilancio 2019.:

L'Organo di revisione ha verificato che sono stati rispettati i seguenti vincoli:

- studi ed incarichi di consulenza pari al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009;
- relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza pari al 20% della spesa dell'anno 2009
- divieto di effettuare sponsorizzazioni
- spese per formazione non superiore al 50 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2009
- riduzione del 50% rispetto a quella sostenuta nel 2007 della spesa per la stampa di relazioni e pubblicazioni.

Come da attestazione rilasciata in relazione di rendiconto a cura del responsabile servizi di ragioneria.

## RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

**L'organo di revisione ha svolto un'accurata indagine sulle risultanze al registro imprese delle partecipazioni dell'Ente che ha fornito le seguenti indicazioni:**

### 1 Partecipazioni in altre società

Società partecipate						
Denominazione c. Fiscale	Dt inizio	Quota	Valore nominale	% possesso	Tipo diritto	
ATO ME 1 S.P.A. IN LIQUIDAZIONE C.F. 02683660837	31/12/2002	566	566	0,06 %	proprietà'	
SOCIETA' PER LA REGOLAMENTAZIONE DEL SERVIZIO DI GESTIONE RIFIUTI MESSINA PROVINCIA, SOCIETA' CONSORTILE PER AZIONI SIGLA: S.R.R. MESSINA PROVINCIA SOCIETA' CONSORTILE S.P.A. C.F. 03279530830	14/10/2013	30	360	0,3 %	proprietà'	
ASMEI CONSORTILE SOC. CONS. A R.L. C.F. 12236141003	10/04/2017	-	73	0,01 %	proprietà'	

### **Ato Me 1 S.P.A. in liquidazione :**

L'ultimo bilancio disponibile della società è quello relativo all'esercizio chiuso al 31/12/2019.

Tale bilancio presenta una perdita d'esercizio di € 2.330, azzerata decurtando l'importo dal capitale netto di liquidazione come da proposta dell'organo amministrativo approvata con verbale di assemblea n.3 del 2020 in data 10/10/2020.

Il bilancio chiuso al 31/12/2018 presenta una perdita d'esercizio di € 358, azzerata con lo stesso metodo dell'esercizio 2019.

Nel bilancio 2018 è stato istituito un fondo "altre riserve" che ammonta ad € 1.302.857

Al termine dell'esercizio chiuso al 31/12/2019 la società presenta un deficit provvisorio di liquidazione pari a € - 208.976.

Nonostante La società in oggetto abbia provveduto ad azzerare le perdite decurtando il patrimonio

netto di liquidazione, in virtù del protrarsi delle perdite (seppur esigue) e dello stato di deficit patrimoniale della stessa, si invita l'ente ad accantonare su apposito fondo vincolato l'importo pari al risultato negativo prodotto nell'esercizio 2018 e 2019, in attesa del bilancio relativo all'esercizio chiuso al 31/12/2020.

#### **S.R.R. Messina provincia Società consortile S.P.A.**

L'ultimo bilancio depositato è quello relativo all'esercizio chiuso al 31/12/2019, che presenta un risultato d'esercizio pari a € 0.

Non sono segnalate quindi perdite, in attesa del deposito del bilancio chiuso al 31/12/2020

#### **Asmel consortile Soc. Cons. A.R.L.:**

Il bilancio relativo all'esercizio chiuso al 31/12/2019 presenta un risultato di fine esercizio positivo di € 800.467,00 e per l'esercizio chiuso al 31/12/2020 un risultato di fine esercizio positivo di € 109.305,00.

In entrambi gli esercizi gli utili sono stati portati a nuovo dopo applicazione del fondo di riserva del 5%.

La società pertanto non presenta perdite da attenzionare.

#### **Conclusioni :**

Si evidenzia che l'ente ha provveduto a vincolare in apposito fondo l'importo di € 10.000,00 in via del tutto precauzionale non essendo ancora disponibili i bilanci delle società partecipate e non avendo avuto notizie dalle stesse società

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

##### **Crediti e debiti reciproci**

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

##### **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 una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie.

#### **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Ente ha provveduto in data 28/12/2020 con delibera di consiglio n. 50 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 alla data del 31/12/2019 e che a tutt'oggi non si è provveduto alla razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche per l'anno 2020.

L'Organo di revisione dà atto che nessuna comunicazione da parte delle partecipate circa l'eventualità che le medesime abbiano subito perdite nel corso dell'esercizio 2020 e nei due precedenti.

## **CONTO ECONOMICO**

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

CONTO ECONOMICO		Anno 2020	Anno 2019
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>			
1	Proventi da tributi	200.839,13	261.190,96
2	Proventi da fondi perequativi	373.674,35	157.225,00
3	Proventi da trasferimenti e contributi	597.095,19	530.476,06
a	Proventi da trasferimenti correnti	597.095,19	530.476,06
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	0,00	0,00
c	Contributi agli investimenti	0,00	0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	99.038,98	104.288,85
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	24.748,28	37.957,42
b	Ricavi della vendita di beni	58.223,00	58.223,00
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	16.067,70	8.108,43
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	23.624,30	54.792,82
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>1.294.271,95</b>	<b>1.107.973,69</b>
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	19.466,31	23.460,79
10	Prestazioni di servizi	500.706,66	518.377,73
11	Utilizzo beni di terzi	5.070,00	4.874,99
12	Trasferimenti e contributi	95.285,26	59.715,83
a	Trasferimenti correnti	95.285,26	59.715,83
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	0,00	0,00
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00
13	Personale	362.473,63	326.564,24
14	Ammortamenti e svalutazioni	808.292,24	130.463,82
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	0,00	866,46
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	72.117,19	113.220,00
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00
d	Svalutazione dei crediti	736.175,05	16.377,36
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00
17	Altri accantonamenti	0,00	0,00
18	Oneri diversi di gestione	21.637,72	19.554,26
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>		<b>1.812.931,82</b>	<b>1.083.011,66</b>
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>		<b>-518.659,87</b>	<b>24.962,03</b>
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>			
<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00
a	da società controllate	0,00	0,00
b	da società partecipate	0,00	0,00
c	da altri soggetti	0,00	0,00
20	Altri proventi finanziari	0,03	0,22
<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>0,03</b>	<b>0,22</b>
<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	29.674,05	29.849,96
a	Interessi passivi	29.674,05	29.849,96
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00
<b>Totale oneri finanziari</b>		<b>29.674,05</b>	<b>29.849,96</b>
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>		<b>-29.674,02</b>	<b>-29.849,74</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			
22	Rivalutazioni	0,00	0,00
23	Svalutazioni	0,00	0,00
<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>			
24	Proventi straordinari		474.814,74
a	Proventi da permessi di costruire	1.500,00	0,00
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	55.478,43	430.014,74
d	Plusvalenze patrimoniali	155.350,00	44.800,00
e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00
<b>Totale proventi straordinari</b>		<b>212.328,43</b>	<b>474.814,74</b>
25	Oneri straordinari	140.667,03	75.642,64
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	140.667,03	75.642,64
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
d	Altri oneri straordinari	0,00	0,00
<b>Totale oneri straordinari</b>		<b>140.667,03</b>	<b>75.642,64</b>
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>		<b>71.661,40</b>	<b>399.172,10</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>		<b>-476.672,49</b>	<b>394.284,39</b>
26	Imposte (*)	24.940,37	22.703,24
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>-501.612,86</b>	<b>371.581,15</b>

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.

In merito al risultato economico conseguito nel 2020 si rileva un risultato economico pari ad € -501.612,86 determinando un peggioramento sostanziale rispetto all'esercizio precedente.

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

<b>Quote di ammortamento</b>		
<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
59.619,26	114.220,00	72.117,19

## **STATO PATRIMONIALE**

### ***Per tutti gli enti***

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

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

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno 2020	Anno 2019
	<b>A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	0,00	0,00
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>		
I	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>	1169,46	1169,46
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>1169,46</b>	<b>1169,46</b>
	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>	6356820,55	5205973,77
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>6356820,55</b>	<b>5205973,77</b>
IV	<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>		
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>6357990,01</b>	<b>5207143,23</b>
	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>		
I	<i>Rimanenze</i>	0,00	0,00
	<b>Totale rimanenze</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
II	<i>Crediti (2)</i>	2216086,65	2482932,98
	<b>Totale crediti</b>	<b>2216086,65</b>	<b>2482932,98</b>
III	<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>	0	0
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
IV	<i>Disponibilità liquide</i>	510141,48	0
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>510141,48</b>	<b>0,00</b>
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>2726228,13</b>	<b>2482932,98</b>
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>		
1	Ratei attivi	0,00	0,00
2	Risconti attivi	0,00	0,00
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>9084218,14</b>	<b>7690076,21</b>

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2020	Anno 2019
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>		2522211,44	3023824,3
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	2522211,44	3023824,3
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>		0	0
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	0,00	0,00
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		0,00	0,00
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	0,00	0,00
<b>D) DEBITI (1)</b>		2861008,83	2001064,3
	<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	2861008,83	2001064,3
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>		3700997,87	2667287,61
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	3700997,87	2667287,61
	<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	9.084.218,14	7.692.176,21
	<b>CONTI D'ORDINE</b>		
	<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	0,00	0,00

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

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	759,11
Immobilizzazioni materiali di cui:	6.329.718,18
- inventario dei beni immobili	6.260.932,33
- inventario dei beni mobili	68.785,85
Immobilizzazioni finanziarie	
Rimanenze	

Il dato dello stato patrimoniale corrisponde al dettaglio dell'estratto del libro inventari al netto delle diminuzione da principi contabili.

#### 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	-€	501.612,86
+	contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	€	-
-	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	-€	501.612,86

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO		Importo
I	Fondo di dotazione	€	735.305,93
II	Riserve		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€	437.401,55
b	da capitale	€	17.241,98
c	da permessi di costruire	€	70.487,40
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€	1.763.387,44
e	altre riserve indisponibili	€	-
III	risultato economico dell'esercizio	-€	501.612,86

#### Fondi per rischi e oneri

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

		Importo
fondo per controversie	€	44.157,51
fondo perdite società partecipate	€	10.000,00
fondo per manutenzione ciclica		
fondo per altre passività potenziali probabili		
<b>totale</b>	<b>€</b>	<b>54.157,51</b>

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 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 sussidiari 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.

## RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

a) *considerazioni, proposte e rilievi tendenti a conseguire efficienza ed economicità della gestione.*

*Di seguito ciò che emerge dal rendiconto 2020*

*Gli aspetti che devono essere evidenziati sono i seguenti:*

- *attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria*
- *rispetto degli obiettivi di finanza pubblica*
- *congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi*
- *attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio*
- *attendibilità dei valori patrimoniali;*
- *analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;*
- *proposta sulla destinazione dell'avanzo di amministrazione non vincolato tenendo conto delle priorità in ordine al finanziamento di debiti fuori bilancio ed al vincolo per crediti di dubbia esigibilità.*

*Gli elementi che possono essere considerati sono:*

- Dalla relazione sul rendiconto non emergono gravi irregolarità contabili, finanziarie ed inadempienze nel corso dell'anno.  
Si evidenziano e ribadiscono le seguenti rilevazioni:  
L'Ente non ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art. 139 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione tramite sistema SIRECO dei conti degli agenti contabili.
- L'Ente manifesta scarsa capacità di riscossione complessiva in virtù di quanto emerge dalle riscossioni in conto competenza e riscossioni in conto residui in proporzione agli accertamenti ed ai residui iniziali definiti. Questo ha prodotto una scarsa incidenza degli incassi di entrate proprie sulle previsioni di parte corrente.
- La criticità di tale posta comporta un elevato accantonamento al FCDE che risulta pari a € 752.552,81 che limita la capacità dell'Ente di poter effettuare investimenti produttivi per la collettività.
- Si rileva comunque un sostanziale miglioramento della situazione di cassa a fronte di una lieve diminuzione del FCDE.
- Si rileva che nel corso dell'esercizio sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio per un importo di € 95.542,88 e che i responsabili del servizio dell'Ente hanno certificato la sussistenza di debiti fuori bilancio non ancora riconosciuti per un importo di € 11.997,17.
- Risultano regolari gli accantonamenti del risultato di amministrazione.
- La situazione sotto il profilo della liquidità è migliorata sostanzialmente in quanto il saldo cassa al 31/12/19 era pari a 0 a fronte di un saldo cassa al 31/12/2020 di € 510.141,48.
- Si rileva la necessità di verificare il fondo contenziosi ed analizzare singolarmente tutti i giudizi pendenti, si consiglia inoltre di scaglionare le fasce di rischio e reconsiderarle valutando congiuntamente al legale del comune. Si consiglia, ove possibile, di tendere a delle transazioni.
- Si rileva, che l'ente non è da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie ai sensi dell'articolo 242, comma 1 del Tuel. Gli indici relativi alla capacità di riscossione dell'Ente restano comunque preoccupanti.
- *L'analisi delle partecipazioni dell'Ente ha evidenziato come le perdite delle partecipate, non comunicate dalle stesse all'Ente siano di scarso importo anche in considerazione della quota di partecipazione minima. L'ente ha comunque provveduto ad accantonare l'importo di € 10.000,00 in via prudenziale. L'indebitamento dell'Ente con le predette partecipate al 31/12/2020 non è riscontrabile dai bilanci delle partecipate in quanto tali bilanci non risultano ancora depositati in Camera di Commercio.*
- *L'ente non ha provveduto alla Verifica periodica debiti/crediti reciproci tra lo stesso e le partecipate*
- *Risultano regolari gli accantonamenti dell'avanzo di amministrazione.*

## **CONCLUSIONI**

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

L'ORGANO DI REVISIONE