

# COMUNE DI TORREGROTTA

Provincia di Messina

## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. LICCIARDI SALVATORE

DOTT. MIANO ROBERTO

DOTT. MARISCA CARMELO

## Sommario

INTRODUZIONE .....	4
CONTO DEL BILANCIO .....	5
Premesse e verifiche .....	5
Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria .....	7
Gestione Finanziaria .....	9
Fondo di cassa .....	9
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo .....	12
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione .....	12
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020 ....	17
Risultato di amministrazione .....	19
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI .....	22
Fondo crediti di dubbia esigibilità .....	24
Fondo anticipazione liquidità .....	24
Fondi spese e rischi futuri .....	25
SPESA IN CONTO CAPITALE .....	26
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO .....	26
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO .....	27
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....	28
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....	29
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE .....	33
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....	33
CONTO ECONOMICO .....	34
STATO PATRIMONIALE .....	35
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	38
CONSIDERAZIONI E PROPOSTE .....	38
CONCLUSIONI .....	40

# Comune di Torregrotta

## Organo di revisione

Verbale n. 112 del 22/10/2021

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

L'anno 2021 in data ventidue ottobre, alle ore 9.00, si riunisce con modalità telematiche, causa pandemia Covid-19, il Collegio dei Revisori dei Conti del Comune di Torregrotta, nominato con deliberazione del Consiglio Comunale n.28 del 10 maggio 2019 e composto in atto dal Dott. Salvatore Licciardi, dal Dott. Miano Roberto e dal Dott. Marisca Carmelo, con sede logistica presso lo Studio del Dott. Salvatore Licciardi, Via P. D'Asaro n.3 in Palermo:

#### Sono presenti:

Dott. Salvatore Licciardi, Presidente;  
Dott. Roberto Miano, Componente;  
Dott. Carmelo Marisca, Componente;

per rilasciare il parere di competenza in merito alla proposta di deliberazione del Consiglio Comunale avente ad oggetto "Approvazione dello schema del Rendiconto di gestione relativo all'esercizio finanziario dell'anno 2020 con i relativi allegati";

#### IL COLLEGIO

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;

#### 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 Torregrotta che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Palermo, li 22/10/2021

L'organo di revisione

## **INTRODUZIONE**

**I sottoscritti Licciardi Salvatore, Miano Roberto, Marisca Carmelo, revisori nominati** con delibera dell'organo consiliare n. 28 del 10.05.2019;

- ◆ ricevuta in data 06/10/2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 111 del 6/10/2021, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico;
- c) Stato patrimoniale;

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

- ◆ 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. 25 del 30/06/2017;

### **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. 14
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. //
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 10
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 3
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. //

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

### **RIPORTANO**

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

## CONTO DEL BILANCIO

### Premesse e verifiche

Il Comune di Torregrotta registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 7362 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

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

- l'Ente **non ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2020 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione al fine di verificare che non vi siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio"*, in quanto il Rendiconto non è stato approvato;

- 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.

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione dei Comuni Valle del Tirreno;
- partecipa al Consorzio di Comuni Azienda Comunale ACAVN;
- **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- **non è ricompreso** nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di

- contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento **è stato rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2020, **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 non ci sono quote di disavanzo;
- non è in dissesto;
- il risultato di amministrazione al 31/12/2020 è migliorato rispetto all'anno precedente;
- **ha provveduto** nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 151.010,98 di cui euro 66.888,98 per sentenze esecutive ed euro 84.122,00 per acquisizione di beni e servizi senza impegno di spesa e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

	2018	2019	2020
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 82.413,67	€ 18.147,64	€ 66.888,98
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ 72.025,80	€ 100.385,98	€ 84.122,00
<b>Totale</b>	<b>€ 154.439,47</b>	<b>€ 118.533,62</b>	<b>€ 151.010,98</b>

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

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 74.905,95.
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro.....//.....
- 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 108.436,99.

L'ente non ha proceduto ad apporre il vincolo sulla quota libera dell'avanzo, anche se capiente.

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui al punto 1) si è provveduto come segue:

- con somme previste nel Bilancio per euro 74.905,95.

#### *Allegato A*

*parametro P 6 – codice indicatore 13.1 – debiti riconosciuti e finanziati = importo debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati / Totale impegni titolo 1 e titolo 2*

*parametro P 7 – codice indicatore 13.2+13.3 – Debiti in corso di riconoscimento + Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento= (Importo debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento + Importo debiti fuori bilancio riconosciuti e in corso di finanziamento) / Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3*

- 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, acquadotto e smaltimento rifiuti.

L'Ente ha assicurato per l'anno 2020, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquadotto e smaltimento rifiuti.

<b>DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI</b>					
<b>RENDICONTO 2020</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>	<b>% di copertura prevista</b>
Asilo nido	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!	50,00%
Casa riposo anziani			€ -	#DIV/0!	
Fiere e mercati			€ -	#DIV/0!	
Mense scolastiche	€ 14.713,26	€ 16.292,83	-€ 1.579,57	90,31%	58,75%
Musei e pinacoteche			€ -	#DIV/0!	
Teatri, spettacoli e mostre			€ -	#DIV/0!	
Colonie e soggiorni stagionali			€ -	#DIV/0!	
Corsi extrascolastici			€ -	#DIV/0!	
Impianti sportivi	€ 1.735,00	€ 4.500,00	-€ 2.765,00	38,56%	31,25%
Parchimetri			€ -	#DIV/0!	
Servizi turistici			€ -	#DIV/0!	
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -	#DIV/0!	
Uso locali non istituzionali			€ -	#DIV/0!	
Centro creativo			€ -	#DIV/0!	
Altri servizi			€ -	#DIV/0!	
<b>Totali</b>	<b>€ 16.448,26</b>	<b>€ 20.792,83</b>	<b>-€ 4.344,57</b>	<b>79,11%</b>	

Per i proventi mense scolastiche di € 18.554,10 sono stati rimborsati € 3.840,84 per mancato servizio causa Covid19.

### **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;

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

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

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



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

Durante l'esercizio 2020, l'Ente non è intervenuto a sostenere i propri organismi partecipati secondo le indicazioni fornite dalla Sezione delle autonomie della Corte dei conti con la delibera n.18/2020/INPR e nei limiti di quanto previsto dall'art. 14, d.lgs.19 agosto 2016, n. 175, Testo Unico delle Società Partecipate (TUSP).

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **è stato** in grado di valutare che l'integrazione del contributo in conto esercizio assegnato fosse determinato da maggiori costi dovuti all'emergenza.

## **Gestione Finanziaria**

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

### **Fondo di cassa**

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	€	2.266.676,93
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€	2.266.676,93

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 3.187.294,44	€ 2.472.513,25	€ 2.266.676,93
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 252.804,00	€ 191.991,36	€ 7.742,00

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

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

#### **Evoluzione della cassa vincolata nel triennio**

Consistenza cassa vincolata	+/-	2018	2019	2020
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 252.804,00	€ 252.804,00	€ 191.991,36
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 252.804,00	€ 252.804,00	€ 191.991,36
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ -	€ -	€ 5.600,00
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ -	€ 60.812,64	€ 189.849,36
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 252.804,00	€ 191.991,36	€ 7.742,00
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 252.804,00	€ 191.991,36	€ 7.742,00

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.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 2.472.513,25			€ 2.472.513,25
Entrate Titolo 1.00	+	€ 4.248.377,73	€ 2.211.967,21	€ 266.164,12	€ 2.478.131,33
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 2.419.963,78	€ 1.639.434,02	€ 314.902,93	€ 1.954.336,95
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 1.542.245,43	€ 211.620,17	€ 316.168,07	€ 527.788,24
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)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	<b>=</b>	<b>€ 8.210.586,94</b>	<b>€ 4.063.021,40</b>	<b>€ 897.235,12</b>	<b>€ 4.960.256,52</b>
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 7.567.760,04	€ 3.681.374,87	€ 1.012.376,00	€ 4.693.750,87
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ -	€ -	€ -	€ -
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>€ 7.567.760,04</b>	<b>€ 3.681.374,87</b>	<b>€ 1.012.376,00</b>	<b>€ 4.693.750,87</b>
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	<b>=</b>	<b>€ 642.826,90</b>	<b>€ 381.646,53</b>	<b>-€ 115.140,88</b>	<b>€ 266.505,65</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)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
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>€ 642.826,90</b>	<b>€ 381.646,53</b>	<b>-€ 115.140,88</b>	<b>€ 266.505,65</b>
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 4.348.090,58	€ 215.659,15	€ 1.109.695,08	€ 1.325.354,23
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)</b>	<b>+</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	<b>=</b>	<b>€ 4.348.090,58</b>	<b>€ 215.659,15</b>	<b>€ 1.109.695,08</b>	<b>€ 1.325.354,23</b>
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	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<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>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	<b>=</b>	<b>€ 4.348.090,58</b>	<b>€ 215.659,15</b>	<b>€ 1.109.695,08</b>	<b>€ 1.325.354,23</b>
Spese Titolo 2.00	+	€ 4.726.604,77	€ 340.571,03	€ 1.480.653,58	€ 1.821.224,61
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>	<b>=</b>	<b>€ 4.726.604,77</b>	<b>€ 340.571,03</b>	<b>€ 1.480.653,58</b>	<b>€ 1.821.224,61</b>
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	<b>=</b>	<b>€ 4.726.604,77</b>	<b>€ 340.571,03</b>	<b>€ 1.480.653,58</b>	<b>€ 1.821.224,61</b>
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	<b>=</b>	<b>-€ 378.514,19</b>	<b>-€ 124.911,88</b>	<b>-€ 370.958,50</b>	<b>-€ 495.870,38</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	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 1.627.541,42	€ 811.207,38	€ 6.774,70	€ 817.982,08
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 1.754.514,16	€ 793.837,52	€ 616,15	€ 794.453,67
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+)</b>	<b>=</b>	<b>€ 2.609.853,22</b>	<b>€ 274.104,51</b>	<b>-€ 479.940,83</b>	<b>€ 2.266.676,93</b>

\* Trattasi di quota di rimborso annua

\*\* Il totale comprende Competenza + Residui

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

L'ente non ha anticipazione di tesoreria.

Non c'è anticipazione di cassa.

	2018	2019	2020
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art.		€ -	€
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese	€ -	€ -	€
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ -	€ -	€
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			€
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)	€ -	€ -	€
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ -	€ -	€

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

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2020 è stato di euro 1.575.642,94.

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

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'art. 183, comma 8 del Tuel.

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

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

L'ente nell'anno 2020 **non 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 5%

*Infine, l'art. 2, comma 4-quater DI 187/2020 consente, limitatamente all'accantonamento da stanziare nel 2021 con riferimento alla situazione rilevata nel 2020, di derogare alla tassatività dell'elaborazione mediante la Piattaforma dei crediti commerciali (PCC) degli indicatori che fanno scattare l'obbligo di accantonamento. Tali indicatori potranno essere calcolati tenendo conto di pagamenti di fatture non comunicati alla PCC, sulla base delle informazioni contenute nelle contabilità locali. Occorre tuttavia la previa relativa verifica da parte del competente organo di controllo di regolarità amministrativa e contabile*

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 5.557.591,44.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 1.304.708,46, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 1.214.708,46 come di seguito rappresentato:

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	5.557.591,44
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	4.142.152,50
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	110.730,48
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>1.304.708,46</b>

<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	1.304.708,46
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	90.000,00
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>1.214.708,46</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:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2020</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ 212.313,19
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 160.255,09
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 176.292,84
<b>SALDO FPV</b>	-€ 16.037,75
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 75.271,47
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 10.601,55
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 64.669,92
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 212.313,19
<b>SALDO FPV</b>	-€ 16.037,75
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 64.669,92
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	€ 892.797,68
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	€ 4.533.188,24
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020</b>	€ 5.557.591,44

\*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)
<b>Titolo I</b>	€ 3.154.617,82	€ 2.950.743,80	€ 2.211.967,21	74,96303847
<b>Titolo II</b>	€ 2.023.527,55	€ 1.927.322,45	€ 1.639.434,02	85,06277816
<b>Titolo III</b>	€ 831.733,44	€ 604.212,16	€ 211.620,17	35,02414946
<b>Titolo IV</b>	€ 2.820.215,25	€ 2.035.598,38	€ 215.659,15	10,59438601
<b>Titolo V</b>	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!

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

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario non 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.

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	160.255,09
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	5.482.278,41
<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	4.949.811,20
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	176.292,84
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	-
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	-
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>	<b>516.429,46</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>	
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	494.006,41
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	-
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O1=G+H+I+L+M)</b>	<b>1.010.435,87</b>
-Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N	735.857,87
-Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	94.439,44
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>	<b>180.138,56</b>
-Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	90.000,00
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>	<b>90.138,56</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	398.791,27
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	2.035.598,38
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	2.355.752,40
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	-
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	-
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE ( Z1 = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)</b>	<b>78.637,25</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N	-
-Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	16.291,04
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>	<b>62.346,21</b>
-Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	90.000,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>	<b>62.346,21</b>
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	-
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>	<b>1.089.073,12</b>
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N	735.857,87
Risorse vincolate nel bilancio	110.730,48
<b>W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>	<b>242.484,77</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	90.000,00
<b>W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>	<b>152.484,77</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>	
O1) Risultato di competenza di parte corrente	1.010.435,87
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	494.006,41
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	-
-Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N <sup>(1)</sup>	735.857,87
-Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) <sup>(2)</sup>	90.000,00
-Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(1)</sup>	94.439,44
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>	<b>403.867,85</b>

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N <sup>5</sup>	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - <sup>1</sup> )	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- <sup>2</sup> )	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
	Fondo anticipazioni liquidità	-	-	-	-	-
	Totale Fondo anticipazioni liquidità	-	-	-	-	-
	Fondo perdite società partecipate	-	-	-	-	-
	Totale Fondo perdite società partecipate	-	-	-	-	-
	Fondo contenzioso					
361/0	FONDO CONTENZIOSO	110.000,00	- 110.000,00	10.000,00	90.000,00	100.000,00
	Totale Fondo contenzioso	110.000,00	- 110.000,00	10.000,00	90.000,00	100.000,00
	Fondo crediti di dubbia esigibilità <sup>(3)</sup>					
356/0	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	3.308.764,71	-	713.975,39	-	4.022.740,10
	Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità	3.308.764,71	-	713.975,39	-	4.022.740,10
	Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)	-	-	-	-	-
	Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)	-	-	-	-	-
	Altri accantonamenti <sup>(4)</sup>					
359/0	FONDO FINE MANDATO SINDACO	7.529,92	-	1.882,48	-	9.412,40
360/0	FONDO ARRETRATI CONTRATTUALI	-	-	10.000,00	-	10.000,00
	Totale Altri accantonamenti	7.529,92	-	11.882,48	-	19.412,40
	<b>Totale</b>	<b>3.426.294,63</b>	<b>- 110.000,00</b>	<b>735.857,87</b>	<b>90.000,00</b>	<b>4.142.152,50</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 (e) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi (N-1) e (N) determinate nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono valorizzati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio N per le rispettive quote del FCDE.

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

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

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

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

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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/N <sup>1</sup>	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 <sup>2</sup> 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 impegnati 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)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
<b>Vincoli derivanti dalla legge</b>												
106/1	Fido esercizio funzioni fondamentali art.106 DI 34/20	2167/0	Fondo esercizio funzioni fondamentali 2020	-		225.310,38	134.116,64				91.193,74	91.193,74
803/0	Quota 20% destinata ad attrezzature Ufficio Tecnico	2167/0	Acquisito Attrezzature con 20% del 2% CAP.803	8.361,50	8.361,50	4.962,69	8.237,33				5.086,86	5.086,86
<b>Totale vincoli derivanti dalla legge (l/1)</b>				<b>8.361,50</b>		<b>230.273,07</b>	<b>142.353,97</b>				<b>96.280,60</b>	<b>96.280,60</b>
<b>Vincoli derivanti da Trasferimenti</b>												
128/0	Misure urgenti di solidarietà alimentare g.reg.n. 124 del 28/3/20 u.cap.1458	1458/0	Solidarietà alimentare ordinanza g.reg.n. 124 del 28/3/20 e cap.1458			44.178,00	44.178,00				-	-
140/0	Contr.reg.le per il sistema integrato di educazione e istruzione a supporto del piano di azione pluriennale cap.1350	565/0	Mantenimento scuola infanzia scala con fondo nazionale di sistema integrato di educazione e istruzione e. cap.140			3.245,70					3.245,70	3.245,70
766/0	Concessioni cimiteriali (aree,loculi) proventi Trasferimento Tirreno Ecosviluppo 2000 per riqualificazione parco giochi u.cap.3150	3780/0	Costruzione di loculi, colombari, etc.			94.565,55	83.361,37				11.204,18	11.204,18
860/0	Riqualificazione parco giochi u.cap.3150	3150/0	Riqualificazione parco giochi sito nel largo Impastato e aree connesse			18.563,70	18.563,70				-	-
<b>Totale vincoli derivanti da trasferimenti (l/2)</b>						<b>160.552,95</b>	<b>146.103,07</b>				<b>14.449,88</b>	<b>14.449,88</b>
<b>Vincoli derivanti da finanziamenti</b>												
<b>Totale vincoli derivanti da finanziamenti (l/3)</b>												
<b>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</b>												
<b>Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (l/4)</b>												
<b>Altri vincoli</b>												
<b>Totale altri vincoli (l/5)</b>												
<b>Totale risorse vincolate (l=l/1+l/2+l/3+l/4+l/5)</b>				<b>8.361,50</b>		<b>390.826,02</b>	<b>288.457,04</b>				<b>110.730,48</b>	<b>110.730,48</b>

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)		
<b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)</b>	-	-
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l-1-m/1)	96.280,60	96.280,60
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)	14.449,88	14.449,88
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)	-	-
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)	-	-
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)	-	-
<b>Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)</b>	<b>110.730,48</b>	<b>110.730,48</b>

(\*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.2 del principio applicato della programmazione

(1) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna l possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a2 del rendiconto dell'esercizio precedente.

(2) Esclusa la cancellazione di residui attivi non compresi nella quota vincolata del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente (ad es. i residui attivi vincolati che hanno finanziato impegni).





### Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 273.512,90	€ 160.265,09	€ 176.292,84
- 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	€ 273.512,90	---	€ -

Il FPV in spesa c/capitale **non è stato attivato**.

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	€ 940.672,99	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 940.672,99	€ -	€ -
- 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:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un **avanzo** di Euro 5.557.591,44, come risulta dai seguenti elementi:

### PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				2.472.513,25
RISCOSSIONI	(+)	2.013.704,90	5.089.887,93	7.103.592,83
PAGAMENTI	(-)	2.493.645,73	4.815.783,42	7.309.429,15
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.266.676,93
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.266.676,93
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	<b>4.882.352,51</b>	3.248.854,49	8.131.207,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.353.353,84	3.310.645,81	4.663.999,65
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			176.292,84
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			-
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A)<sup>(2)</sup></b>	(=)			<b>5.557.591,44</b>

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

Nei residui attivi non ci sono residui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

- 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)	€ 5.477.983,00	€ 5.425.985,92	€ 5.557.591,44
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 3.181.754,33	€ 3.426.294,63	€ 4.142.152,50
Parte vincolata (C)	€ 167.729,51	€ 215.650,27	€ 110.730,48
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 100.658,48	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 2.027.840,68	€ 1.784.041,02	€ 1.304.708,46

*Il fondo parte disponibile va espresso in valore positivo se il risultato di amministrazione è superiore alla sommatoria degli altri fondi. In tal caso, esso evidenzia la quota di avanzo disponibile. Va invece espresso in valore negativo se la sommatoria degli altri fondi è superiore al risultato di amministrazione poiché, in tal caso, esso evidenzia la quota di disavanzo applicata (o da applicare) obbligatoriamente al bilancio di previsione per ricostituire integralmente la parte vincolata, la parte accantonata e la parte destinata.*

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2

al D. Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;

L'Organo di revisione ha accertato che l'ente ha apposto propri vincoli di destinazione all'avanzo di amministrazione ed ha coperto i debiti fuori bilancio riconosciuti.

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

**FPV spesa corrente**

<b>Voci di spesa</b>	<b>Importo</b>
Salario accessorio e premiante	47.216,68
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	129.076,16
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
"Fondone" Covid-19 DM 3/11/2020	-
Altro(**)	-
<b>Totale FPV 2020 spesa corrente</b>	<b>176.292,84</b>

\*\* specificare

Ad esempio, nella voce "altro" ci si riferisce al paragrafo 5.4.2 del principio contabile All. 4/2 Dlgs 118/2011 e smi, laddove è precisato che " Prescinde dalla natura vincolata o destinata delle entrate che lo alimentano, il fondo pluriennale vincolato costituito:

- e) in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce;
- f) in occasione del riaccertamento straordinario dei residui, effettuata per adeguare lo stock dei residui attivi e passivi degli esercizi precedenti alla nuova configurazione del principio contabile generale della competenza finanziaria.

Il fondo riguarda prevalentemente le spese in conto capitale ma può essere destinato a garantire la copertura di spese correnti, ad esempio per quelle impegnate a fronte di entrate derivanti da trasferimenti correnti vincolati, esigibili in esercizi precedenti a quelli in cui è esigibile la corrispondente spesa"

Nella rendicontazione 2020 si potrebbero verificare dei casi di prestazioni che per causa Covid-19 non sono state effettuate per impossibilità sopravvenuta per cui una spesa finanziata da risorse correnti libere non si è potuta realizzare per impossibilità sopravvenuta causa Covid-19.

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

Risultato d'amministrazione al 31.12.2019										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ 494.006,41	€ 494.006,41								
Finanziamento spese di investimento	€ 398.791,27	€ 398.791,27								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 3.426.294,63		€ 3.308.764,71	€ 110.000,00	€ 7.529,92					
Utilizzo parte vincolata	€ 215.650,27					€ 215.650,27		€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ 891.243,34	€ 891.243,34	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

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.

*Art. 187 co. 2. La quota libera dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente, accertato ai sensi dell'art. 186 e quantificato ai sensi del comma 1, può essere utilizzato con provvedimento di variazione di bilancio, per le finalità di seguito indicate in ordine di priorità:*

- per la copertura dei debiti fuori bilancio;*
- per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;*
- per il finanziamento di spese di investimento;*
- per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;*
- per l'estinzione anticipata dei prestiti.*

*Resta salva la facoltà di impiegare l'eventuale quota del risultato di amministrazione "svincolata", in occasione dell'approvazione del rendiconto, sulla base della determinazione dell'ammontare definitivo della quota del risultato di amministrazione accantonata per il fondo crediti di dubbia esigibilità, per finanziare lo stanziamento riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione dell'esercizio successivo a quello cui il rendiconto si riferisce. Nelle operazioni di estinzione anticipata di prestiti, qualora l'ente non disponga di una quota sufficiente di avanzo libero, nel caso abbia somme accantonate per una quota pari al 100 per cento del fondo crediti di dubbia esigibilità, può ricorrere all'utilizzo di quote dell'avanzo destinato a investimenti solo a condizione che garantisca, comunque, un pari livello di investimenti aggiuntivi.*

*Art.187 3-bis. L'avanzo di amministrazione non vincolato non può essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli articoli 195 e 222, fatto salvo l'utilizzo per i provvedimenti di riequilibrio di cui all'art. 193.*

**Punto 3.3 P.C. 4/2 D.lgs 118/2011 "Fino a quando il Fondo crediti dubbia esigibilità non risulta adeguato non è possibile utilizzare l'avanzo di amministrazione."**

## 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. 110 dell'1/10/2021 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. 110 dell'1/10/2021 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 6.971.328,88	€ 2.013.704,90	€ 4.882.352,51	-€ 75.271,47
Residui passivi	€ 3.857.601,12	€ 2.493.645,73	€ 1.353.353,84	-€ 10.601,55

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	€ 75.271,47	€ 9.296,84
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ 1.304,71
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 75.271,47	€ 10.601,55

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili 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 da parte dei Responsabili dei settori;

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

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

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale residui conservati al 31.12.2020	FCDE al 31.12.2020
IMU	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 226.600,54	€ 460.086,06	€ 637.183,75	€ 557.550,17
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 39.851,02	€ 9.651,83		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	18%			
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ 655.434,93	€ 328.919,94	€ 302.754,73	€ 355.618,31	€ 416.876,22	€ 818.479,06	€ 2.234.323,94	€ 1.813.384,19
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 60.917,56	€ 14.467,83	€ 9.111,15	€ 18.202,84	€ 68.513,48	€ 446.609,27		
	Percentuale di riscossione	9%	4%	3%	5%	16%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 64.790,27	€ 583,77	€ -	€ 5.387,55	€ 1.733,43	€ -	€ 72.864,60	€ 5.910,88
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 390,34	€ 261,17	€ -	€ -	€ 1.733,43	€ -		
	Percentuale di riscossione	1%	45%	#DIV/0!	0%	100%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ 386.353,42	€ 70.851,69	€ 146.760,13	€ 245.630,00	€ 320.000,00	€ 1.169.595,24	€ 1.222.339,54	€ 996.817,89
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 15.308,14	€ 4.886,18	€ 38.100,61	€ 108.523,32	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	4%	7%	26%	44%	0%			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 2.800,00	€ -	€ 14.000,00	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 2.800,00	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	100%			
Proventi canoni depurazione e fognatura	Residui iniziali	€ 390.898,34	€ 49.054,80	€ 79.558,98	€ 128.020,00	€ 88.000,00		€ 747.910,79	€ 609.921,25
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 1.727,27	€ 620,80	€ 4.902,30	€ 14.286,50	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	0%	1%	6%	11%	0%			

Risultano ulteriori residui attivi:

- per TASI per € 44.504,20 e FCDE per € 39.155,72;

Il totale del FCDE su residui attivi ammonta ad € 4.022.740,10

*N.B.*

*Considerato che la finalità della tabella sopra riportata è quella di illustrare la vetustà dei residui attivi di alcune entrate comunali, la tabella deve essere così compilata:*

- *nella colonna "Totale residui conservati al 31/12/2020" è da inserire il dato cumulato dei residui attivi risultante dopo l'operazione di riaccertamento ordinario, comprensivo dei residui di competenza;*
- *nelle colonne precedenti, sono da riportare i residui risalenti alle annualità riportate in colonna, conservati al 1.1.2020 e la colonna riferita al 2020 contiene, al contrario, i dati della sola competenza.*
- *nella riga riscosso c/residui occorre inserire le riscossioni in conto residui effettuate nel corso dell'esercizio".*

*Circa questa modalità di compilazione della tabella si è espressa anche la Corte dei conti Emilia-Romagna (nota sezione regionale di controllo per l'Emilia-Romagna del 21.1.2021) con riferimento alla compilazione della tabella 2.2. del Questionario al rendiconto 2019 precisando che "Nella colonna "Totale dei residui conservati al 31.12.2019" è da inserire il dato cumulato dei residui attivi risultante dopo l'operazione di riaccertamento ordinario, comprensivi dei residui di competenza. Nelle colonne precedenti sono da inserire i residui risalenti alle annualità riportate in colonna, conservati in bilancio al 1.1.2019 (riaccertati) e la colonna riferita al 2019 conterrà i dati di competenza."*

## **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

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

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

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

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

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

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 4.022.740,10, come si rileva dal prospetto fornito dall'Ente.

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

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;
- 4) I crediti inesigibili, ammontanti ad € 34.606,00, non sono riportati nello Stato patrimoniale.

*N.B.*

*Si rammenta che a seguito del passaggio obbligatorio dall'FCDE semplificato a quello ordinario l'art. 39-quater, comma 1 del d.l. 162/2019 prevede che "Al fine di prevenire l'incremento del numero di enti locali in situazioni di precarietà finanziaria, l'eventuale maggiore disavanzo emergente in sede di approvazione del rendiconto 2019, determinato in misura non superiore alla differenza tra l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione in sede di approvazione del rendiconto 2018, determinato con il metodo semplificato previsto dall'allegato 4/2 annesso al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, sommato allo stanziamento assestato iscritto nel bilancio 2019 per il fondo crediti di dubbia esigibilità al netto degli utilizzi del fondo effettuati per la cancellazione e lo stralcio dei crediti, e l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato in sede di rendiconto 2019, determinato nel rispetto dei principi contabili, può essere ripianato in non più di quindici annualità, a decorrere dall'esercizio finanziario 2021, in quote annuali costanti."*

## **Fondo anticipazione liquidità**

L'Ente non si è avvalso della facoltà di sovrapporre il FAL al FCDE.



## **Fondi spese e rischi futuri**

### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 100.000,00, **determinato** secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 128.000,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 110.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

Euro 18.000,00 già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso

Euro.....//.....già accantonati negli esercizi successivi cui il bilancio in corso si riferisce

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene non sufficiente l'accantonamento.

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

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

Non sono state accantonate somme quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

Organismo	perdita 31/12/2019	quota di partecipazione	quota di perdita	quota di fondo
			€ -	
			€ -	
			€ -	

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

Nella redazione del bilancio 2020 le società partecipate **si sono avvalse** della deroga alla valutazione della continuità aziendale.

### **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)	€ 7.529,92
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.882,48
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 9.412,40</b>

### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 10.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti per le passività potenziali probabili e non li ritiene sufficienti.

## **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	0	0
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.285.935,10	2.355.752,40	1.069.817,30
203	Contributi agli investimenti			-
204	Altri trasferimenti in conto capitale			-
205	Altre spese in conto capitale			-
	<b>TOTALE</b>			<b>1.069.817,30</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 perequativa (Titolo I)	€ 2.800.801,05	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 1.485.248,97	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 714.237,00	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2018</b>	<b>€ 5.000.287,02</b>	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	<b>€ 500.028,70</b>	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2020</b>		
(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)	€ 9.123,24	
(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)	€ 490.905,46	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 9.123,24	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2018 (G/A)*100</b>		<b>1,82%</b>

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO<sup>(2)</sup></b>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	€ 188.488,50
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	€ -
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	€ -
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>€ 188.488,50</b>

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	€ 357.593,94	€ 275.334,46	€ 188.488,50
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 82.259,48	-€ 86.845,96	
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 275.334,46</b>	<b>€ 188.488,50</b>	<b>€ 188.488,50</b>
Nr. Abitanti al 31/12	7.336,00	7.358,00	7.362,00
Debito medio per abitante	37,53	25,62	25,60

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	€ 18.551,92	€ 13.965,44	€ 9.123,24
Quota capitale	€ 82.259,48	€ 86.845,96	
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 100.811,40</b>	<b>€ 100.811,40</b>	<b>€ 9.123,24</b>

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

### **Concessione di garanzie**

Non ci sono garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente:

L'Organo di revisione ha verificato che non ci sono prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 1,82 %

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

Non c'è anticipazione di liquidità

### **Contratti di leasing**

Non ci sono contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

### **Strumenti di finanza derivata**

Non ci sono contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

## **VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 1.089.073,12
- W2 (equilibrio di bilancio): € 242.484,77
- W3 (equilibrio complessivo): € 152.484,77

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

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

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

## ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

### Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2019	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	€ 250.000,00	€ 49.039,94	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 71.572,15	€ 28.330,05	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	€ 321.572,15	€ 77.369,99	€ -	€ -

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 434.218,89	
Residui riscossi nel 2020	€ 47.771,65	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 386.447,24	89,00%
Residui della competenza	€ 244.202,16	
Residui totali	€ 630.649,40	
FCDE al 31/12/2020	€ 596.705,89	94,62%

### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **umentate** di Euro 135.125,18 rispetto a quelle dell'esercizio 2019 per i seguenti motivi: per incremento attività accertatrice;

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

#### **IMU**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 226.600,54	
Residui riscossi nel 2020	€ 39.851,02	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 186.749,52	82,41%
Residui della competenza	€ 222.406,46	
Residui totali	€ 409.155,98	
FCDE al 31/12/2020	€ 557.550,17	136,27%

### TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **diminuite** di Euro 41.111,80 rispetto a quelle dell'esercizio 2019 per i seguenti motivi: Emergenza Covid19 sono state esentate per mesi tre le attività costrette a chiudere.

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

**TARSU/TIA/TARI**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 2.059.604,13	
Residui riscossi nel 2020	€ 171.212,86	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 25.937,12	
Residui al 31/12/2020	€ 1.862.454,15	90,43%
Residui della competenza	€ 371.869,79	
Residui totali	€ 2.234.323,94	
FCDE al 31/12/2020	€ 1.813.384,19	81,16%

**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	€ 87.001,38	€ 76.705,06	€ 71.495,30
Riscossione	€ 82.026,44	€ 73.905,08	€ 57.495,30

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	€ 87.001,38	
2019	€ 76.705,06	
2020	€ -	

**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	€ 7.810,14	€ 6.799,92	€ 16.149,02
riscossione	€ 2.422,59	€ 5.066,49	€ 13.394,50
%riscossione	31,02	74,51	82,94

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	€ 3.905,07	€ 3.399,96	€ 8.074,51
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ -
entrata netta	€ 3.905,07	€ 3.399,96	€ 8.074,51
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 3.905,07	€ 3.399,96	€ 4.074,51
% per spesa corrente	100,00%	100,00%	50,46%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ 4.000,00
% per Investimenti	0,00%	0,00%	49,54%

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

#### CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 72.495,02	
Residui riscossi nel 2020	€ 2.384,94	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 70.110,08	96,71%
Residui della competenza	€ 2.754,52	
Residui totali	€ 72.864,60	
FCDE al 31/12/2020	€ 5.910,88	8,11%

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**

Non ci sono proventi nell'anno.

#### **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	€ 1.727.442,25	€ 1.585.163,70	-142.278,55
102 imposte e tasse a carico ente	€ 206.689,38	€ 159.075,20	-47.614,18
103 acquisto beni e servizi	€ 2.715.654,78	€ 2.497.737,56	-217.917,22
104 trasferimenti correnti	€ 464.985,26	€ 486.164,19	21.178,93
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	€ 13.965,44	€ 9.123,20	-4.842,24
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 4.568,86	€ 13.906,40	9.337,54
110 altre spese correnti	€ 313.420,08	€ 198.640,68	-114.779,40
<b>TOTALE</b>	<b>€ 5.446.726,05</b>	<b>€ 4.949.810,93</b>	<b>-496.915,12</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;
- la riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 risulta di euro 126.253,55;
- 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 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

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 ed evidenzia un margine di spesa ancora sostenibile di € 126.253,55.

	Media 2011/2013	rendiconto 2020
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 1.772.427,64	€ 1.585.163,78
Spese macroaggregato 103	€ 13.030,20	
Irap macroaggregato 102	€ 107.872,15	€ 100.072,06
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 1.893.329,99</b>	<b>€ 1.685.235,84</b>
(-) Componenti escluse (B)	€ 157.054,23	€ 239.530,44
(-) Altre componenti escluse:	€ 164.316,81	
di cui rinnovi contrattuali	€ 164.316,81	€ 149.323,06
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>€ 1.571.958,95</b>	<b>€ 1.445.705,40</b>
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

*Nel computo della spesa di personale 2018 (altre spese incluse e altre spese escluse) il Comune è tenuto ad includere tutti gli impegni che, secondo il nuovo principio della competenza finanziaria potenziata, venendo a scadenza entro il termine dell'esercizio, siano stati imputati all'esercizio medesimo, ivi incluse quelle relative all'anno 2017 e precedenti rinviate al 2018; mentre dovrà escludere quelle spese che, venendo a scadenza nel 2018, dovranno essere imputate all'esercizio successivo).*

L'Organo di revisione **ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

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



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

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

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

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

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

Organismo	perdita 31/12/2017	quota di partecipazione	quota di perdita	quota di fondo
Ato Me 2 SpA In Liquidazione		3,16%	0	
S.R.R. Messina Area Metropolitana Società Consortile S.p.A.		1,508%	0	
Tirreno Ecosviluppo 2000 società consortile a.r.l.		6,67%	0	
Azienda Consortile Acquedotti Vena e Niceto (A.c.a.v.n.)		24,00%	0	

L'Ente non ha fornito alcuna indicazione sugli organismi partecipati, per cui si riportano le annotazioni rivenienti dalla precedente documentazione.

**Dalle informazioni fornite dall'Ente per l'individuazione del GAP si evince quanto segue:**

- a) La Soc. Ato Me 2 S.p.A. in liquidazione ha prodotto l'ultimo Bilancio approvato nell'anno 2009, per cui non si può procedere al consolidamento;
- b) La Soc. S.R.R. Messina Area Metropolitana Soc. Consortile S.p.A. Bilancio approvato al 31/12/2020;**
- c) La Soc. Tirreno Ecosviluppo 2000 Soc. Consortile a.r.l. **Bilancio approvato al 31/12/2020;**
- d) La Società ACAVN ha trasmesso la documentazione per il Consolidato 2020 - Bilancio provvisorio al 31/12/2020;

### **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.

L'Organo di revisione prende atto che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati non **sono** stati predisposti dagli organi competenti.

#### **Esternalizzazione dei servizi**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, non ha proceduto a esternalizzare alcuni servizi pubblici locali.

## **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 non ha ancora provveduto all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

## **Società che hanno conseguito perdite di esercizio**

L'Organo di revisione dà atto che l'Ente ha comunicato con nota del 20/10/2021 che dai Bilanci delle società partecipate non si rilevano perdite al 31/12/2020;

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al .....	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività della società	Esercizi precedenti chiusi in perdita
ATO ME 2 S.P.A. IN LIQUIDAZIONE	3,16					
S.R.R. MESSINA AREA METR.SOC.CONSORTILE SPA	1,51					
TIRRENO ECOSVILUPPO 2000 SOC.CONS.ARL	6,67					
AZ. CONS.ACQUEDOTTI VENA E NICETO (A.C.A.V.N.)	24					

## **Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati**

Infine, l'Organo di revisione dà atto che non si è in grado di accertare se i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegate alla relazione sulla gestione, in quanto gli organismi partecipati non hanno comunicato se i dati, sia pur non aggiornati, siano stati trasmessi alla banca dati.

## **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.

In merito al risultato economico conseguito nel 2020 si rileva:

Il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dall'aumento delle riserve.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro -580.847,14 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 164.676,98 rispetto al risultato del precedente esercizio.

Non ci sono proventi da partecipazione tra i proventi finanziari.

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;

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

Quote di ammortamento		
2018	2019	2020
966.593,28	721.800,02	1.218.056,73

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono:

- proventi da permessi di costruire	€ 71.495,30
- proventi da trasferimenti in conto capitale	€ 1.718.418,64
- sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	€ 19.296,84
- sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	€ 66.364,00

## 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:

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 **non ha** effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico, in quanto, a detta del responsabile, non c'è personale preposto per questo tipo di controlli.

I beni dichiarati fuori uso non sono stati quantificati.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri I criterio indicati 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 non risulta evidenziato nello stato patrimoniale.

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. Tali crediti **non risultano** negli elenchi allegati al rendiconto.

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

*Ai fini della verifica della conciliazione si propone la seguente tabella:*

(+)	Crediti dello Sp	€	4.108.466,90
(+)	FCDE economica	€	4.022.740,10
(+)	Depositi postali		
(+)	Depositi bancari		
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione		
(-)	Crediti stralciati	€	-
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI		
(+)	altri residui non connessi a crediti		
	<b>RESIDUI ATTIVI =</b>	€	<b>8.131.207,00</b>

Il credito IVA è imputato nell'esercizio in cui è stata effettuata la compensazione.

Il credito IVA derivante da investimenti finanziati da debito non è stato compensato né destinato a copertura di spese correnti.

#### 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	€	1.161.999,64
	fondo dotazione	-€	2.990.566,28
+	contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	€	-
	riserve	€	2.822.031,06
-	contributo permesso di costruire restituito		
+	differenza positiva di valutazione partecipazioni		
	con il metodo del patrimonio netto		
	da risultato economico	-€	288.964,03
	altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale		
	variazione al patrimonio netto	€	704.500,39

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	<b>PATRIMONIO NETTO</b>		<b>Importo</b>
I	Fondo di dotazione	€	551.814,29
II	Riserve	€	13.449.952,36
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€	8.639.931,88
b	da capitale	€	1.819.454,20
c	da permessi di costruire	€	71.495,30
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€	2.919.070,98
e	altre riserve indisponibili		
III	<b>risultato economico dell'esercizio</b>	€	1.161.999,64

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio a:

		<b>Importo</b>
fondo di dotazione	€	551.814,29
a riserva	€	1.161.999,64
a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo		
<b>Totale</b>	€	<b>1.713.813,93</b>

**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:

		<b>Importo</b>
fondo per controversie	€	100.000,00
fondo perdite società partecipate		
fondo tfr sindaco	€	9.412,40
fondo per altre passività potenziali probabili		
<b>totale</b>	€	<b>109.412,40</b>

**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 (**rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui**);

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

Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

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

(+)	Debiti	€	4.852.488,15
(-)	Debiti da finanziamento	€	188.488,50
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione		
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo	€	-
(+)	Residuo titolo V anticipazioni		
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*		
(+)	altri residui non connessi a debiti		
	<b>RESIDUI PASSIVI =</b>	€	<b>4.663.999,65</b>

quadratura

\* al netto dei debiti di finanziamento

Non ci sono ratei, risconti e contributi agli investimenti

L'Ente avvalendosi della facoltà assunzionale prevista dal co.1-ter, art.33, d.l.n.34/2019 – legge 58/2019 - inserito dall'art. 17 del d.l. n. 162/2019, co. 1, **non si è avvalso** di personale con rapporto di lavoro flessibile.

## **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

Nella relazione **sono** illustrate le gestioni dell'ente ed i criteri di valutazione utilizzati.

## **CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

### Il Collegio dei Revisori

#### PREMESSO

- che la G.M., con delibera n.111 del 6/10/2021, ha approvato lo schema del Rendiconto di Gestione relativa all'esercizio finanziario 2020 e relativi allegati;

- che il Comune di Torregrotta ha trasmesso la richiesta di parere ed i relativi documenti all'Organo di Revisione nelle date del 6/10/21 – 15/10/21 e 19/10/21;

- che il Collegio ha proceduto ad esaminare la documentazione e formalizzare le richieste di integrazione dei documenti avanzate in data 13/10/21 - 18/10/21 e 19/10/21 ed ha acquisito informazioni, chiarimenti e documenti attinenti la gestione 2020;

## **RITENUTO**

- che il Rendiconto dell'esercizio va approvato entro il 30/04 dell'anno successivo a quello di riferimento, come previsto dall'art.227, comma 2, D.lgs. 267/2000, termine che è stato prorogato, per effetto della normativa anti-covid, prima al 31/05/2021 e successivamente con provvedimenti DL. 25/5/21, n.73 al 31/7/21 per gli Enti che abbiano incassato le anticipazioni di liquidità di cui al DL. 35/2013;
- che la tardività nell'approvazione del Rendiconto comporta delle penalità a carico del Comune e non consente di potere utilizzare l'avanzo disponibile;
- che in data 17/10/2021, dopo il lavoro preparatorio, si è tenuta una riunione del Collegio in via telematica, per l'esame della documentazione ricevuta, l'approfondimento delle tematiche attinenti la contabilità finanziaria ed aziendale e verificata anche la rispondenza dei dati con i capitoli del Bilancio, conseguentemente è stato stilato il testo quasi definitivo, che per gli ultimi opportuni aggiustamenti ed approfondimenti, la riunione è stata rinviata al 20/10/2021 per il proseguimento dei lavori;
- che in data 22/10/2021, dopo le ulteriori valutazioni, approfondimenti e determinazioni il Collegio ha espresso il proprio parere che viene riportato di seguito;

## **RILEVA**

- che l'Ente non ha provveduto alla trasmissione dei dati alla B.D.A.P. del Rendiconto 2020, come previsto, in attesa dell'approvazione del Rendiconto da parte del Consiglio Comunale;
- che non risulta evidenziato per l'unione dei Comuni la quota di compartecipazione per i servizi prestati, per l'anno 2020;
- che per i crediti vantati, l'Ente dovrà procedere ad avviare le diffide valutando, dopo tre anni, le eventuali procedure esecutive, tenendo presente che oltre i dieci anni i crediti non sono più recuperabili, e dall'esame dei dati contabili emergono residui attivi che sono anteriori al 2014;
- che la Riscossione Sicilia S.p.A. non riesce a riscuotere i crediti iscritti a ruolo, con la dovuta tempestività, per cui si rende necessario valutare forme di riscossione alternative, in considerazione che i residui attivi da incassare hanno raggiunto livelli elevati al 31/12/2020, la cui entità per il Titolo 1 ammonta ad € 3.073.858,86;
- che i crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni, ma non ancora prescritti, non vengono evidenziati con posta contabile a sé stante nelle voci del patrimonio;
- che l'Ente non ha dato informativa dettagliata per quanto attiene le società partecipate, per le quali si procederà per il consolidamento del GAP entro il termine del 30/11/2021;
- che non risulta la conciliazione fra inventario contabile dei beni del Comune con quelli realmente esistenti;
- che non risultano quantificati i beni fuori uso;
- che non risulta la conciliazione dei rapporti creditori e debitori fra l'Ente e gli organismi partecipati;
- che non risulta ancora adottata la delibera del Consiglio Comunale che autorizza di riportare a riserve il risultato economico di € 288.964,05, relativo all'anno 2019;
- che l'Ente non ha provveduto alla quantificazione del debito censibile al 31/12/2020, importo che va previsto in forza del DLgs 33/2013;
- che l'Ente non ha rispettato i tempi di pagamento previsti entro 30 giorni e non ha dato attuazione alle procedure di cui al c. 5 dell'art. 7bis del DL. 35/2013 che prevede la comunicazione entro il 15 di ciascun mese delle fatture per le quali sia stato superato il termine di pagamento; la tardività comporta l'istituzione del Fondo Garanzia con riferimento ai debiti commerciali;

- che l'Ente per le Società partecipate dovrà rivedere il perimetro di consolidamento del Gruppo al fine di evidenziare i risultati economici, anche con i Bilanci non approvati, non potendo ignorare le evidenze debitorie e/o creditorie;

- che la G.M. non ha proposto al C.C. di riportare il risultato di gestione di € 288.964,05 a riserve, come si rileva dalla delibera della G.M. n. 111 del 6/10/2021;

### **INVITA**

L'Ente a procedere a quanto segue:

- ad adottare tutte le misure idonee per un tempestivo monitoraggio della riscossione dei residui, predisponendo, ove possibile, il recupero forzoso dei crediti tributari non riscossi, in considerazione che i residui attivi del Titolo 1 ammontano ad € 3.073.858,86, compresi quelli di competenza;

- ad autorizzare, con delibera del Consiglio Comunale, di destinare il risultato di gestione di € 1.161.999,64 a riserve;

- a rispettare le norme, per le Società Partecipate di cui agli artt. 11/bis e 18 del D.lgs. 118/2011, che prevedono la individuazione degli Enti da considerare per la predisposizione del Bilancio Consolidato e la comunicazione ai componenti del Gruppo, nonché la valutazione delle irrilevanze con le procedure previste, con l'utilizzo degli ultimi bilanci, anche non approvati;

- ad adottare le misure organizzative per il tempestivo pagamento delle somme dovute per forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183 comma 8 del TUEL, in quanto la tardività comporta l'istituzione del Fondo di Garanzia, almeno al 5%, da prevedere con il Bilancio di Previsione 2021 in corso di stesura con la relativa copertura, che riduce la capacità di spesa dell'Ente;

- a dare attuazione alla deliberazione della G.M. n. 49 del 10/05/21, avente ad oggetto l'approvazione del Piano del Fabbisogno del Personale 2021/2023, per l'anno 2021, alla quale è stato dato parere favorevole da parte dell'Organo di Revisione, in considerazione che la spesa del Personale, per l'anno 2020, rientra nei limiti di cui all'art. 1, commi 557 e 557 quater della legge 296/2006, e presenta un margine di spesa ancora sostenibile di € 126.253,55;

- a procedere alla trasmissione dei dati del Rendiconto 2020 alla B.D.A.P., prima dell'approvazione del Consiglio Comunale;

### **CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del Rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del Rendiconto dell'esercizio finanziario 2020 e si invita l'Ente ad accantonare una parte dell'avanzo disponibile per i residui attivi di dubbia esigibilità e per eventuali passività potenziali.

Palermo, 22/10/2021

#### **Il Collegio**

Dott. Licciardi Salvatore   Presidente  
Dott. Miano Roberto       Componente  
Dott. Marisca Carmelo   Componente