

COMUNE DI ORISTANO

Provincia di Oristano

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.SSA TIZIANA SANNA

DOTT. CARMINE MANNEA

DOTT. MARCO ATZEI

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	5
Premesse e verifiche	5
Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria	8
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.....	20
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	21
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	22
Fondi spese e rischi futuri.....	22
SPESA IN CONTO CAPITALE	23
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	23
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	23
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	26
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	27
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	31
CONTO ECONOMICO	32
STATO PATRIMONIALE	33
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	36
CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	36
CONCLUSIONI	36

Comune di Oristano

Organo di revisione

Verbale n. 12 del 06 maggio 2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

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

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

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 Oristano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Oristano, lì 06 maggio 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. TIZIANA SANNA

DOTT. MARCO ATZEI

DOTT. CARMINE MANNEA

INTRODUZIONE

- ◆ I sottoscritti Tiziana Sanna, Marco Atzei e Carmine Mannea revisori, nominati con delibera dell'organo consiliare n.3 del 22.01.2019,
- ◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 68 del 26/04/2021, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Conto economico;
 - c) Stato patrimoniale;

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 34 del 12/02/1998;

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. 22
di cui variazioni di Consiglio	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 7
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 8
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 4
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n.....

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

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Oristano registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 31.540 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;
- nel rendiconto 2020 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento.

In riferimento all'Ente si precisa che:

- non partecipa ad alcuna Unione di Comuni;
- non partecipa ad alcun Consorzio di Comuni;
- 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; (enti colpiti da sismi);
- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233, con l'eccezione di alcuni riscuotitori dell'imposta di soggiorno, in considerazione della novità dell'adempimento;
- l'ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato

l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;

- nel corso dell'esercizio 2020, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nel corso dell'esercizio non è stata applicata alcuna quota di avanzo di amministrazione nel rispetto dell'art. 1 commi 897 e 898 Legge 145/2018;
- nel corso dell'esercizio l'ente ha provveduto al recupero delle quote di disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui, oltre all'intera quota di disavanzo 2019 eccedente quella riferibile al FCDE;
- non è in dissesto;
- il risultato di amministrazione al 31/12/2020 è migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2020 per un importo pari o superiore al disavanzo applicato al bilancio 2020;
- la composizione e la modalità di recupero del disavanzo è la seguente:

DESCRIZIONE	IMPORTO
a) MAGGIORE DISAVANZO DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI	€ 6.410.775,08
b) QUOTA ANNUA DEL DISAVANZO APPLICATO AL BILANCIO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	€ 271.603,81
c) DISAVANZO RESIDUO ATTESO (a-b)	€ 6.139.171,27
d) DISAVANZO ACCERTATO CON IL RENDICONTO	5.438.566,66
e) QUOTA NON RECUPERATA DA APPLICARE AL BILANCIO 2021 (c-d) (solo se valore positivo)	

Dal confronto tra disavanzo atteso e disavanzo accertato si evince che nel corso dell'esercizio è stata ripianata una quota maggiore rispetto a quella prevista.

ANALISI DEL DISAVANZO	Composizione del disavanzo				
	Disavanzo dell'esercizio precedente (a)	Disavanzo dell'esercizio 2020 (b)	disavanzo ripianato nell'esercizio 2020 (c)=a-b	quota del disavanzo da ripianare nel 2020 (d)	maggior ripiano effettuato nell'esercizio (e)= d-c
Disavanzo al 31.12.15 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....					
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	€ 6.410.775,08	€ 5.438.566,66	€ 972.208,42	€ 271.603,81	€ 700.604,61
Disavanzo tecnico al 31.12....			€ -		€ -
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL			€ -		€ -
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2019 ,causa nuova normativa FCDE da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera CC n. 75 del 17/09/2020 a decorrere da 2021	€ 4.329.060,95	€ 4.329.060,95	€ -	€ -	€ -
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio precedente	€ 1.729.571,79	€ -	€ 1.729.571,79	€ 1.729.571,79	€ -
TOTALE	€ 12.469.407,82	€ 9.767.627,61	€ 2.701.780,21	€ 2.001.175,60	€ 700.604,61

MODALITA' DI COPERTURA DEL DISAVANZO	COMPOSIZIONE DEL DISAVANZO ¹	COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO			
		esercizio 2021	esercizio 2022	esercizio 2023	esercizi successivi
Disavanzo al 31.12.15					
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	€ 5.438.566,66	€ 271.603,81	€ 271.603,81	€ 271.603,81	€ 4.623.755,23
Disavanzo tecnico al 31.12....					
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL ⁸					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2019 ,causa nuova normativa FCDE da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera CC n. 75 del 17/09/2020...	€ 4.329.060,95	€ 288.604,06	€ 288.604,06	€ 288.604,06	€ 3.463.248,77
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio precedente					
TOTALE	€ 9.767.627,61	€ 560.207,87	€ 560.207,87	€ 560.207,87	€ 8.087.004,00

1 Corrisponde alla colonna (b) della tabella precedente

- ha provveduto nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 92.258,94, interamente di parte corrente 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	259.046,45	€ 88.793,04	€ 78.777,83
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			€ 13.481,11
Totale	€ 259.046,45	€ 88.793,04	€ 92.258,94

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 43.033,22, per il finanziamento dei quali è già prevista nel bilancio 2020/2022, annualità 2021 la somma pari a euro 40.000,00, al capitolo 984, mentre per la differenza si raccomanda di prevedere adeguati fondi nel bilancio 2021/2023 di prossima approvazione.

Si segnala che nell'importo sopra indicato sono compresi euro 40.000,00 relativi a una proposta di negoziazione assistita in corso, per cui il Collegio osserva che non sia tecnicamente necessaria l'attivazione della procedura di riconoscimento di debito fuori bilancio

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

ha comunque assicurato per l'anno 2020, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, come risulta dalla seguente tabella

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2020	Entrate	Uscite	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	€ 193.072,39	€ 411.469,76	-€ 218.397,37	46,92%	46,76%
Fiere e mercati	€ 50.320,04	€ 193.110,27	-€ 142.790,23	26,06%	51,43%
Mense scolastiche	€ 171.270,35	€ 381.444,22	-€ 210.173,87	44,90%	43,97%
Impianti sportivi	€ 34.487,01	€ 94.433,39	-€ 59.946,38	36,52%	20,00%
Uso locali non istituzionali	€ 2.455,00	€ 3.669,99	-€ 1.214,99	66,89%	60,00%
Totali	€ 451.604,79	€ 1.084.127,63	-€ 632.522,84	41,66%	45,12%

Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria

L'Organo di revisione si riserva di verificare successivamente se l'Ente abbia 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.

Si segnala a tal proposito che alla luce della FAQ Arconet n.47 il revisore può valutare in sede successiva al rendiconto cioè in sede di certificazione la corretta contabilizzazione e quindi l'eventuale revisione degli allegati del rendiconto. Infatti, stante il disallineamento tra la scadenza della certificazione del fondo funzioni fondamentali (31 maggio 2021) e la scadenza del rendiconto (30 aprile 2021), l'ente locale che approva il rendiconto senza aver compilato in via definitiva la certificazione di cui al comma 2, primo e secondo periodo, dell'art.39 d.l.104/2020 come modificato dall'art.1 comma 830 , lett.a) l.178/2020 si può trovare nelle necessità di rettificare gli allegati al rendiconto 2020 concernenti il risultato di amministrazione (allegato a) e l'elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione (allegato a/2). La Ragioneria generale dello Stato con la risposta alla FAQ 47 ha precisato che tutti gli allegati al rendiconto possono essere rettificati con le modalità previste per l'approvazione del rendiconto e anche il rendiconto aggiornato deve essere trasmesso alla BDAP.

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

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

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)	€	8.639.924,89
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€	8.639.924,89

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	2.685.614,70	4.649.060,34	8639924.89
<i>di cui cassa vincolata</i>	2.685.218,76	7.908.525,52	10.824.287,61

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

L'ente ha provveduto ad aggiornare 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	+	6.716.252,52	€ 2.685.218,76	€ 4.649.060,34
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	6.716.252,52	€ 2.685.218,76	€ 7.908.525,82
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	14.286.166,64	€ 8.941.947,74	€ -
Decrementi per pagamenti vincolati	-	18.317.200,40	€ 3.718.640,68	€ -
Fondi vincolati al 31.12	=	2.685.218,76	7.908.525,82	€ 10.824.287,61
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	€ 3.259.465,48	€ 2.184.362,72
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	2.685.218,76	€ 4.649.060,34	€ 8.639.924,89

Dalla contabilità dell'Ente risultano vincoli per euro 1.027,50 in più rispetto ai dati del Tesoriere.

L'Organo di Revisione invita l'Ente a provvedere alla conciliazione.

L'Organo di revisione rileva il mancato completo reintegro entro il 31/12 delle somme vincolate utilizzate in termini di cassa nel corso dell'esercizio.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 4.649.060,34			€ 4.649.060,34
Entrate Titolo 1.00	+	€ 26.323.242,39	€ 11.483.845,95	€ 1.005.677,36	€ 12.489.523,31
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 37.111.558,18	€ 27.668.624,35	€ 2.742.809,05	€ 30.411.433,40
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 9.291.341,89	€ 2.292.289,40	€ 976.972,52	€ 3.269.261,92
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -			€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 72.726.142,46	€ 41.444.759,70	€ 4.725.458,93	€ 46.170.218,63
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 60.520.614,19	€ 31.674.796,72	€ 7.429.134,26	€ 39.103.930,98
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+				€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 669.812,00	€ 261.259,20	€ -	€ 261.259,20
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 61.190.426,19	€ 31.936.055,92	€ 7.429.134,26	€ 39.365.190,18
Differenza D (D=B-C)	=	€ 11.535.716,27	€ 9.508.703,78	-€ 2.703.675,33	€ 6.805.028,45
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 11.535.716,27	€ 9.508.703,78	-€ 2.703.675,33	€ 6.805.028,45
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 42.149.272,92	€ 5.811.838,51	€ 1.306.608,33	€ 7.118.446,84
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ 1.631.391,48	€ 266.944,00	€ 281.003,65	€ 547.947,65
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 360.873,01	€ 60.244,00	€ -	€ 60.244,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 44.141.537,41	€ 6.139.026,51	€ 1.587.611,98	€ 7.726.638,49
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -			
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 44.141.537,41	€ 6.139.026,51	€ 1.587.611,98	€ 7.726.638,49
Spese Titolo 2.00	+	€ -	€ 6.129.375,55	€ 3.172.125,72	€ 9.301.501,27
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ 60.244,00	€ -	€ 60.244,00
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 55.847.097,53	€ 6.189.619,55	€ 3.172.125,72	€ 9.361.745,27
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -			
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ 55.847.097,53	€ 6.189.619,55	€ 3.172.125,72	€ 9.361.745,27
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 11.705.560,12	-€ 50.593,04	-€ 1.584.513,74	-€ 1.635.106,78
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 9.513.838,95	€ 801.125,37	€ -	€ 801.125,37
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 9.513.838,95	€ 801.125,37	€ -	€ 801.125,37
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ -	€ 78.131.955,27	€ 2.640.605,80	€ 80.772.561,07
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ -	€ 77.316.088,42	€ 4.635.529,77	€ 81.951.618,19
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+U-V)	=	€ 4.479.216,49	€ 10.273.977,59	-€ 6.283.113,04	€ 8.639.924,89

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

	2018	2019	2020
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	€ 9.025.778,99	€ 9.414.460,85	€ 9.513.838,95
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di	€ -	€ 19.708.739,54	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ 10,00	€ -	€ -
Importo massimo della anticipazione utilizzata	€ 1.002.419,13	€ -	€ 801.125,37
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*)	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi	€ 264,09	€ -	€ -

*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 9.513.838,95.

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

L'ente ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel, ma le stesse, benchè si sia riscontrato un netto miglioramento nei tempi di pagamento rispetto all'esercizio precedente, devono ancora essere migliorate.

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, pari a giorni 24,80.

Nel prospetto sono state indicate le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge.

L'Ente nell'anno 2020 ha ridotto di oltre il 10 per cento lo stock di debito commerciale al 31 dicembre 2019, risultanti dalla piattaforma dei debiti commerciali.

Lo stock dei debiti al 31/12 è inferiore al 5 per cento delle fatture ricevute nel 2020.

L'ente non ha rispettato i tempi di pagamento, avendo registrato nel 2020 un tempo medio ponderato di ritardo di 13 giorni.

Conseguentemente è tenuto ad applicare nel bilancio di previsione 2021/2023 il fondo garanzia debiti commerciali nella misura del 2 % delle previsioni di spesa per acquisti di beni e servizi.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 3.254.441,91.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro – 445.282,21, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 4.273.854,43 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza	3.254.441,91
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	2.097.870,73
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	1.601.853,39
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	- 445.282,21

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	- 445.282,21
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	- 4.719.136,64
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	4.273.854,43

Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2020
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 5.924.005,13
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 11.976.036,27
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 12.916.027,70
SALDO FPV	-€ 939.991,43
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 4.008.739,52
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 559.592,78
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 3.449.146,74
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 5.924.005,13
SALDO FPV	-€ 939.991,43
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 3.449.146,74
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ -
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 4.981.985,86
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	€ 6.516.852,82

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2020

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 14.035.141,35	€ 13.769.882,00	€ 11.483.845,95	83,39828874
Titolo II	€ 31.992.153,34	€ 30.026.277,66	€ 27.668.624,35	92,14803334
Titolo III	€ 4.533.563,00	€ 3.902.673,85	€ 2.292.289,40	58,73638147
Titolo IV	€ 42.790.091,30	€ 7.797.362,20	€ 5.811.838,51	74,53595666
Titolo V	€ 567.573,01	€ 356.280,53	€ 266.944,00	74,92522816

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

VERIFICA EQUILIBRI (solo per gli Enti locali)		
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	1.687.635,79
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	1.729.571,79
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	47.698.834,21
<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	(-)	41.014.782,63
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	3.803.850,61
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	261.259,20
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		2.577.005,77
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	944.000,00
<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	(-)	273.162,55
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+L+M)		3.247.843,22
- Risorsa accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	2.017.870,73
- Risorsa vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.601.853,39
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	-	371.880,90
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto ^(+/-)	(-)	4.336.726,62
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		3.964.845,72
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	10.288.400,48
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	8.303.223,26
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	(-)	944.000,00
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	(-)	149.580,53
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	273.162,55
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	8.652.429,98
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	9.112.177,09
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1 = P+Q+R-C+I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E-E1)		6.598,69
Z1) Risorsa accantonate in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	80.000,00
- Risorsa vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE	-	73.401,31
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto ^(+/-)	(-)	382.409,02
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		309.007,71
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	(+)	149.580,53
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	(-)	149.580,53
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		3.254.441,91
Risorsa accantonate stanziata nel bilancio dell'esercizio N		2.097.870,73
Risorsa vincolate nel bilancio		1.601.853,39
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO	-	445.282,21
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	-	4.719.136,64
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		4.273.854,43
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		3.247.843,22
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorsa accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	2.017.870,73
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto ^(+/-) ⁽²⁾	(-)	4.336.726,62
- Risorsa vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	1.601.853,39
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		3.964.845,72

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N ⁵	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
	Fondo anticipazioni liquidità	0				0
	Totale Fondo anticipazioni liquidità	0	0	0	0	0
	Fondo perdite società partecipate					0
	Totale Fondo perdite società partecipate	0	0	0	0	0
	Fondo contenzioso	478.524,00			-358.524,00	120.000,00
	Totale Fondo contenzioso	478.524,00	0,00	0,00	-358.524,00	120.000,00
	Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾					
3933	Fondo crediti di dubbia esigibilità parte capitale	813.928,00		80.000,00	-382.409,02	511.518,98
3935	Fondo crediti di dubbia esigibilità parte corrente	14.087.506,00		2.013.930,73	-3.978.203,62	12.123.233,11
	Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità	14.901.434,00	0,00	2.093.930,73	-4.360.612,64	12.634.752,09
	Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)					0
	Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)	0	0	0	0	0
	Altri accantonamenti ⁽⁴⁾	11.820,00		3.940,00		15.760,00
	Totale Altri accantonamenti	11.820,00	0,00	3.940,00	0,00	15.760,00
Totale		15.391.778,00	0,00	2.097.870,73	-4.719.136,64	12.770.512,09

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 ¹	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati ² o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non rimpagati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(f)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)+(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge				694.827,18		2.055.157,39	423.422	29.882,00			1601853,39	2296680,57
Totale vincoli derivanti dalla legge (l/1)				694.827,18		2.055.157,39	423.422	29.882,00			1.601.853,39	2.296.680,57
Vincoli derivanti da Trasferimenti				1.179.683,39		577.605,00	301.886,93	275.718,07			0	1179683,39
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (l/2)				1.179.683,39		577.605,00	301.886,93	275.718,07			0	1.179.683,39
Vincoli derivanti da finanziamenti				147.500,73					147.500,73		0	0
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (l/3)				147.500,73		0	0	0	147.500,73		0	0
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente											0	0
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (l/4)				0		0	0	0	0		0	0
Altri vincoli											0	0
Totale altri vincoli (l/5)				0		0	0	0	0		0	0
Totale risorse vincolate (l=1/1+l/2+l/3+l/4+l/5)				2.022.011,30	0,00	2.632.762,39	2.357.044,32	305.600,07	147.500,73		1.601.853,39	3.476.363,96

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)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)	0	0
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=1-m/1)	1601853,39	2296680,57
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=1/2-m/2)	0	1179683,39
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=1/3-m/3)	0	0
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=1/4-m/4)	0	0
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=1/5-m/5)	0	0
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=1-m)	1601853,39	3476363,96

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	1.999.660,96	1.687.635,79	3.803.850,61
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	990.243,30	865.851,33	2.384.335,10
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	744.968,12	472.439,34	468.826,05
- 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***		0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	212.715,41	320.173,57	909.059,16
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	51.734,00	29.171,55	41.630,30
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 8.781.661,28	€ 10.288.400,48	9.112.177,09 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 2.598.751,30	€ 3.301.427,98	3.331.841,03 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 6.182.909,98	€ 6.520.925,50	5.780.336,06 €
- 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	---	---	€ -

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

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	422.351,85
Trasferimenti correnti	916.583,47
Incarichi a legali	21.202,20
Altri incarichi	25.272,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	2.112.841,02
"Fondone" Covid-19 DM 3/11/2020	305.600,07
Altro(**)	
Totale FPV 2020 spesa corrente	3.803.850,61

** specificare

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 6.516.852,82, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				4649060,34
RISCOSSIONI	(+)	8953676,71	126516866,85	135470543,56
PAGAMENTI	(-)	15236789,75	116242889,26	131479679,01
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			8639924,89
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			8639924,89
RESIDUI ATTIVI	(+)	17915942,27	8710460,54	26626402,81
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	2773014,18	13060433,00	15833447,18
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			3803850,61
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			9112177,09
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)⁽²⁾	(=)			6516852,82

- 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)	5.091.895,25	€ 4.981.985,86	€ 6.516.852,82
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	8.397.568,00	€ 15.391.778,00	€ 12.770.512,09
Parte vincolata (C)	3.376.706,14	€ 2.022.011,30	€ 3.476.363,96
Parte destinata agli investimenti (D)	0,00	€ 37.604,38	€ 37.604,38
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-6.682.378,89	-€ 12.469.407,82	-€ 9.767.627,61

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;
- destinato ad investimenti;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

Nel corso del 2020, non sono state utilizzate quote del risultato di amministrazione 2019.

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 della Giunta Comunale n. 61 del 13/04/2021, oltre a due provvedimenti di riaccertamento parziale con delibere di Giunta Comunale n. 17 del 12/02/2021 e n. 30 del 09/03/2021, muniti 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 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 30.878.358,50	€ 8.953.676,71	€ 17.915.942,27	-€ 4.008.739,52
Residui passivi	€ 18.569.396,71	€ 15.236.789,75	€ 2.773.014,18	-€ 559.592,78

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	€ 3.796.574,04	€ 433.332,15
Gestione corrente vincolata	€ 50.293,43	€ 50.293,43
Gestione in conto capitale vincolata	€ 159.897,63	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 68.558,93
Gestione servizi c/terzi	€ 1.974,42	€ 7.408,27
MINORI RESIDUI	€ 4.008.739,52	€ 559.592,78

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

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

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

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

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

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 12.634.752,09.

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

- 1) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 2) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;
- 3) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di parte di detti crediti, per un importo pari a euro 318.074,88, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso pari a euro 120.000,00, 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.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione rimanda alla relazione del Legale dell'Ente contenente le valutazioni sul rischio delle cause con probabile conclusione nel corso del 2021.

Raccomanda, tuttavia, stante la preclusione per l'Ente di applicare qualsiasi quota di avanzo di amministrazione, che si costituisca adeguato fondo a copertura del rischio nel bilancio di previsione.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stata accantonata alcuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali e istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013, non ricorrendone i presupposti.

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)	€ 11.820,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.940,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 15.760,00

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente		0	0
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	8570252,86	8.289.044,58	-281208,28
203	Contributi agli investimenti	72643,35	297.424,68	224781,33
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0
205	Altre spese in conto capitale	66131,9	65.960,72	-171,18
	TOTALE	8709028,11	8.652.429,98	-56598,13

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)	€ 15.486.511,27	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 17.462.140,49	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 5.106.704,04	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2018	€ 38.055.355,80	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 3.805.535,58	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2020		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2020(1)	€ 773.540,83	
(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)	€ 3.031.994,75	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 773.540,83	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2018 (G/A)*100		2,03

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO	
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	€ 21.864.407,32
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	€ 261.259,20
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	€ 149.580,53
TOTALE DEBITO	€ 21.752.728,65

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	24.468.633,21	€ 23.124.263,73	€ 21.864.407,32
Nuovi prestiti (+)	498.500,00	€ 568.472,50	€ 149.580,53
Prestiti rimborsati (-)	1.842.869,48	€ 1.828.328,91	€ 261.259,20
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	23.124.263,73	€ 21.864.407,32	€ 21.752.728,65
Nr. Abitanti al 31/12	31.709	31.540,00	31.218,00
Debito medio per abitante	729,26	693,23	696,80

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	1.030.134,80	€ 907.305,23	€ 773.540,83
Quota capitale	1.842.869,48	€ 1.828.328,91	€ 261.259,20
Totale fine anno	2.873.004,28	€ 2.735.634,14	€ 1.034.800,03

L'ente nel 2020 ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui, cui all'art. 113 del d.l. 34/2020 c.d. Decreto Rilancio, come dalla seguente tabella:

	IMPORTI
Mutui estinti e rinegoziati	13,92096,64
Risorse derivanti dalla rinegoziazione	€ 732.176,20
<i>di cui destinate a spesa corrente</i>	€ 732.176,20
<i>di cui destinate a spesa in conto capitale</i>	€ -
Contributi ricevuti ai sensi dell art. 9-ter del decreto legge 24 giugno 2016, n.113, come introdotto dalla legge 7 agosto 2016 n. 160, in caso di estinzione anticipata di mutui e prestiti obbligazionari	€ -

Concessione di garanzie prestiti

L'Ente non ha concesso alcuna garanzia a favore degli organismi partecipati, nè a favore di altri soggetti.

L'Ente non ha concesso alcun prestito.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 2,03 %

Contratti di leasing

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

Strumenti di finanza derivata

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

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente ha 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): € 3.254.441,91
- W2 (equilibrio di bilancio): € - 445.282,21
- W3 (equilibrio complessivo): € 4.273.854,43

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 118/201, W1, (risultato di competenza, ossia il saldo tra il complesso 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 le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto 2020
			Competenza	
			Esercizio 2019	
Recupero evasione IMU	€ 509.596,00	€ 253.724,05	€ 3.701.697,06	€ 2.051.512,26
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 185.593,00	€ -	€ 1.064.066,77	€ 1.339.568,96
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 695.189,00	€ 253.724,05	€ 4.765.763,83	€ 3.391.081,22

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 5.297.018,83	
Residui riscossi nel 2020	€ 98.000,63	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 1.888.057,65	
Residui al 31/12/2020	€ 3.310.960,55	62,51%
Residui della competenza	€ 441.464,95	
Residui totali	€ 3.752.425,50	
FCDE al 31/12/2020	€ 3.391.081,22	90,37%

Si dà atto che nel corso dell'esercizio si riscontrano i primi risultati, in termini di riscossione, limitatamente all'IMU, dell'attività di recupero coattivo intrapresa dal precedente esercizio, tramite incarichi a ditte esterne.

IMU

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 331.517,58	
Residui riscossi nel 2020	€ 331.517,58	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020		
Residui della competenza	€ 206.860,46	
Residui totali	€ 206.860,46	
FCDE al 31/12/2020		

TARSU-TIA-TARI

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	€ 7.473.284,96	
Residui riscossi nel 2020	€ 443.815,06	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 1.343.281,56	
Residui al 31/12/2020	€ 5.686.188,34	76,09%
Residui della competenza	€ 1.621.830,37	
Residui totali	€ 7.308.018,71	
FCDE al 31/12/2020	€ 5.115.613,10	70,00%

In merito si osserva il peggioramento negli importi di riscossione ordinaria rispetto al precedente esercizio.

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	€ 801.058,90	€ 1.019.351,39	€ 437.325,35
Riscossione	€ 680.369,94	€ 963.610,27	€ 388.654,05

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	€ 801.058,90	0,00%
2019	€ 1.019.351,39	0,00%
2020	€ 437.325,35	0,00%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2018	2019	2020
accertamento	810.000,00	€ 596.866,12	€ 276.607,66
riscossione	315.249,29	€ 396.449,46	€ 239.593,18
%riscossione	38,92	66,42	86,62

La parte vincolata, risulta destinata come segue:

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	810.000,00	€ 596.866,12	€ 276.607,66
fondo svalutazione crediti corrispondente	356.400,00	€ 304.000,00	€ -
entrata netta	453.600,00	€ 292.866,12	€ 276.607,66
destinazione a spesa corrente vincolata	232.407,09	€ 195.560,55	€ 123.839,98
% per spesa corrente	51,24%	66,77%	44,77%
destinazione a spesa per investimenti	7293,22%	€ 42.408,00	24.953,99
% per Investimenti	1,61%	14,48%	9,02%

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

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 200.416,66	
Residui riscossi nel 2020	€ 200.416,66	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2020		0,00%
Residui della competenza	€ 37.014,48	
Residui totali	€ 37.014,48	
FCDE al 31/12/2020		0,00%

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

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

FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 301.240,70	
Residui riscossi nel 2020	€ 3.712,47	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 261.734,11	
Residui al 31/12/2020	€ 35.794,12	11,88%
Residui della competenza	€ 24.138,57	
Residui totali	€ 59.932,69	
FCDE al 31/12/2020	€ 47.185,22	78,73%

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	€ 8.913.780,39	€ 8.825.973,87	-87.806,52
102 imposte e tasse a carico ente	€ 582.598,07	€ 566.747,65	-15.850,42
103 acquisto beni e servizi	€ 20.089.994,44	€ 20.390.652,53	300.658,09
104 trasferimenti correnti	€ 5.735.323,77	€ 9.800.226,76	4.064.902,99
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	€ 907.305,23	€ 773.540,83	-133.764,40
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 12.340,67	€ 125.345,05	113.004,38
110 altre spese correnti	€ 421.430,95	€ 532.295,94	110.864,99
TOTALE	€ 36.662.773,52	€ 41.014.782,63	4.352.009,11

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;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 1.088.744,90;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 8.394.562,40;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

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

	Media 2011/2013		rendiconto 2020
	2008 per enti non soggetti al patto		
Spese macroaggregato 101	9.366.274,45	€	8.825.973,87
Spese macroaggregato 103	522.759,23		
Irap macroaggregato 102	431.357,84	€	509.163,33
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo			
Altre spese: da specificare.....	418.831,30		
Altre spese: da specificare.....			
Altre spese: da specificare.....			
Totale spese di personale (A)	10.739.222,82	€	9.335.137,20
(-) Componenti escluse (B)	2.344.660,42	€	1.768.578,55
(-) Altre componenti escluse:			
di cui rinnovi contrattuali			
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	8.394.562,40	€	7.566.558,65
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)			

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

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati, ma con alcuni di essi permangono delle differenze che ancora devono essere conciliate.

Si raccomanda che la procedura venga conclusa con ogni possibile sollecitudine, in ogni caso entro i termini di redazione del bilancio consolidato.

L'Organo di revisione ha verificato che, al momento della stesura della presente relazione non tutti 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 recano l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

Il Collegio raccomanda all'Ente il sollecito di tali asseverazioni.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, non ha proceduto a esternalizzare nuovi servizi pubblici locali, rispetto a quelli già esternalizzati.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 22/12/2020 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che sulla base degli ultimi bilanci approvati, relativi al 2019, nessuna delle società partecipate ha registrato perdite nell'ultimo bilancio e nei due precedenti, pertanto non ricorrono i presupposti per effettuare l'accantonamento al relativo fondo.

Il Collegio prende atto, che nessuna delle società partecipate ha approvato il bilancio relativo all'esercizio 2020, stante la proroga del termine sancita dalle norme Covid.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO		
	2020	2019
ALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	49.673.422,74	41.324.339,44
LE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	44.960.372,99	42.180.427,11
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	4.713.049,75	-856.087,67
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
<i>Proventi finanziari</i>	9,32	102,31
<i>Oneri finanziari</i>	773.540,83	907.305,23
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-773.531,51	-907.202,92
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
Rivalutazioni	0,00	0,00
Svalutazioni	0,00	0,00
TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00
RISULTATO DELLA GESTIONE ORDINARIA	3.939.518,24	-1.763.290,59
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
Proventi straordinari	3.594.732,96	1.757.028,89
Oneri straordinari	1.825.975,23	2.009.655,11
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	1.768.757,73	-252.626,22
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	5.708.275,97	-2.015.916,81
Imposte (*)	566.747,65	582.598,07
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	5.141.528,32	-2.598.514,88

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 dai seguenti elementi:

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 3.939.518,24 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 5.702.808,83 rispetto al risultato del precedente esercizio.

Anche l'area straordinaria, il cui saldo è pari a euro 1.768.757,73 ha concorso in misura significativa al risultato economico positivo.

I proventi e gli oneri straordinari comprendono, oltre che allo stralcio di residui attivi e passivi, anche le plusvalenze di alienazione realizzate nell'esercizio

STATO PATRIMONIALE

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

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

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2019	VARIAZIONI	2020
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00		
B) IMMOBILIZZAZIONI			
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>	82.849,10	-35.744,27	47.104,83
<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>	178.257.934,66	3.882.680,38	182.140.615,04
<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>	319.323,32	0,00	319.323,32
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	178.660.107,08	3.846.936,11	182.507.043,19
C) ATTIVO CIRCOLANTE		0,00	
<i>Rimanenze</i>	0,00	0,00	
<i>Crediti (2)</i>	15.761.583,29	-1.959.654,90	13.801.928,39
<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>		0,00	
<i>Disponibilità liquide</i>	5.075.245,99	3.715.786,11	8.791.032,10
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	20.836.829,28	1.756.131,21	22.592.960,49
D) RATEI E RISCONTI	70.454,51	0,00	
		2.370,80	72.825,31
		0,00	
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	199.567.390,87	5.605.438,12	205.172.828,99

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO			
	2019	Variazioni	2020
A) PATRIMONIO NETTO	80.318.444,75	2.659.066,27	82.977.511,02
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	478.524,03	- 358.524,03	120.000,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		-	
D) DEBITI (1)	36.304.787,33	1.281.388,50	37.586.175,83
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	82.465.634,76	2.023.507,38	84.489.142,14
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	199.567.390,87	5.605.438,12	205.172.828,99
CONTI D'ORDINE	11.976.036,27	939.991,43	12.916.027,70

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	
Rimanenze	

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.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base al criterio del costo.

Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 12.952.826,97 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è maggiore di quello accantonato nel risultato di amministrazione, per l'importo di euro 318.074,88 relativo ai residui attivi stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nel conto del patrimonio. Tali crediti risultano negli elenchi allegati al rendiconto

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

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	Importo
I	Fondo di dotazione	€ 24.433,60
II	Riserve	€ 53.402.492,10
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-€ 4.313.956,05
b	da capitale	
c	da permessi di costruire	€ 437.325,35
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 57.279.122,80
e	altre riserve indisponibili	
III	risultato economico dell'esercizio	€ 5.141.528,32

L'Organo di revisione ricorda che il Consiglio deve deliberare sulle modalità di destinazione dell'utile, previa copertura delle perdite degli esercizi precedenti, su proposta della Giunta.

Fondi per rischi e oneri

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

	Importo
fondo per controversie	€ 120.000,00
fondo perdite società partecipate	
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	
totale	€ 120.000,00

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.

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

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

Nella voce sono rilevati contributi agli investimenti per euro 84.433.320,82 riferiti a contributi ottenuti da amministrazioni pubbliche.

L'importo al 1/1/2020 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 2.124.377,40 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e in particolare risultano:

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

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Con riferimento alle osservazioni contenute nella presente relazione nella parte relativa all'analisi delle entrate, l'Organo di revisione prende atto dei primi risultati in materia di incassi relativi all'attività di recupero evasione, pur in considerazione della eccezionale situazione legata alla pandemia in atto.

Tale circostanza, infatti oltre ad aver causato una crisi di liquidità che ha inciso anche sulle entrate ordinarie ha determinato l'adozione di norme che hanno previsto proroghe nei termini di notifica degli avvisi di accertamento.

Il Collegio ritiene che si debba proseguire nell'azione di recupero, nel rispetto dei nuovi termini per le notifiche degli atti, in considerazione dei riflessi che la liquidità dell'Ente ha sulla capacità di spendita, anche con riferimento ai termini di pagamento dei propri debiti commerciali, che come indicato nella parte specifica della presente relazione, se non rispettati, comportano la costituzione di uno specifico fondo in spesa.

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. TIZIANA SANNA

DOTT. MARCO ATZEI

DOTT. CARMINE MANNEA