
Relazione al rendiconto 2020 dell'organo di revisione

Comune di RIESI

Provincia di Caltanissetta

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 54 del 07/02/2023

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

L'Organo di Revisione nominato dal C.C. con deliberazione n. 5 del 25/02/2021, ha esaminato nelle sedute del 24/01/2023 (verbale n. 50) e del 01/02/2023 (verbale n. 53), la delibera di Giunta relativa allo 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, **presenta** l'allegata relazione ex articolo 239, comma 1, lett. d) del TUEL, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Nel corso dell'esercizio 2020 **non si rilevano** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali.

L'ente ha rispettato gli obblighi di pubblicazione nella sezione amministrazione trasparente del sito web istituzionale di quanto previsto dal d.lgs. n. 33/2013, come attestazione del responsabile affari generali dott. Giovanni Drogo del 01/02/2023.

Con riferimento ai termini si dà atto del mancato rispetto di quanto previsto dagli articoli 227 del TUEL, essendo l'Ente in dissesto finanziario.

RIESI, lì 07/02/2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Scalisi Leoluca

Rag. Romano Giuseppe

Dott. Catalanotto Andrea (Assente giustificato)

1. PREMESSA

- Che con delibera del C.C. n. 29 del 27.12.2019, è stato dichiarato il dissesto finanziario
- Che con delibera del C.C. n. 3 del 21.01.2021 sono stati approvati il bilancio stabilmente riequilibrato e il DUP 2019 – 2021
- Che fino all'emanazione del decreto di approvazione dell'ipotesi di bilancio stabilmente riequilibrato, sono sospesi i termini per l'approvazione del bilancio di previsione e del rendiconto
- Che il ministero dell'interno ha emesso il decreto n. 0094865 del 5.8.2021 notificato all'ente il 16.08.2021, di approvazione dell'ipotesi di bilancio stabilmente riequilibrato 2019 – 2021
- Che entro 30 giorni (15/09/2021) è stato approvato il bilancio 2019/2021
- Che entro 120 giorni si dovevano approvare tutti i rendiconti e tutti i bilanci (termine ordinario e non perentorio)
- Che l'Ente ha già approvato il Rendiconto 2019 e il Bilancio di Previsione 2020/2022
- Che l'art. 16 comma 9-bis del D.L. 9/8/22 n. 115 (convertito con modificazioni dalla L. 21/9/22 n. 142), ha previsto che se il bilancio di previsione non è deliberato entro il termine del primo esercizio cui si riferisce, l'approvazione del rendiconto determina il venir meno dell'obbligo di deliberare il bilancio di previsione dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce.

Il Comune di RIESI registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 11.100 abitanti.

L'Organo di Revisione ha verificato **la correttezza** degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna.

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2020, il Comune **ha** caricato la documentazione nella modalità *“Approvato dalla Giunta o dall'organo esecutivo”*.

Al riguardo **non sono segnalati errori**

L'Organo di Revisione, sulla base dei parametri di deficitarietà attesta che il Comune **non è** strutturalmente deficitario.

L'Ente è in disavanzo. (Rispetto al 2019 si è registrato un decremento dello stesso)

L'Organo di Revisione, ha rilevato **il mancato rispetto** delle percentuali minime di copertura dei servizi a domanda individuale, come da attestazione del responsabile area amministrativa a causa del perdurare della pandemia. .

L'Organo di Revisione prende atto che l'agente contabile **ha proceduto** alla resa del conto il 27/12/2021, in ritardo rispetto alla data prevista del 31/01/2021 e che il responsabile finanziario **ha proceduto** alla parificazione.

2. LA GESTIONE DELLA CASSA

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	620.766,42
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	620.766,42
Differenza	0,00

L'Organo di Revisione ha verificato che il Comune si sia dotato di una gestione della cassa vincolata.

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	267.491,53	0,00	620.766,42
<i>di cui cassa vincolata</i>	0,00	0,00	0,00

Nel corso del 2020 la cassa vincolata **non è** stata utilizzata in quanto ente in dissesto.

Il totale delle reversali al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità **corrisponde** con quanto riportato dal prospetto siope allegato obbligatorio al rendiconto.

Il totale dei mandati al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità **corrisponde** con quanto riportato dal prospetto siope allegato obbligatorio al rendiconto.

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

L'ente **non ha** provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria per €. 266.384,96

	2018	2019	2020
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	0,00	3.102.213,80	3.208.852,50
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	0,00	0,00	0,00
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	0,00	300	250
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	0,00	0,00	0,00
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*)	0,00	1.121.275,28	266.384,22
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	0,00	8.672,19	12.881,96

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

Ricorso all'anticipazione di tesoreria per l'intero anno, con un importo complessivo concesso di €. 3.208.852 (5/dodicesimi), ai sensi dell'art. 555 della Legge di

Bilancio 2020, in eccedenza di €. 756.785 rispetto all'importo concedibile dei ai sensi dell'art. 222 c. 1 del TUEL di €. 2.452.066 (3/dodicesimi).

L'anticipazione di tesoreria non restituita di €. 266.384,96 è stata erroneamente allocata fra i residui passivi a titolo V per un importo maggiore pari ad €. 323.250,90. Il minor residuo passivo avrebbe determinato una ulteriore riduzione del disavanzo iniziale. Considerato che l'ente è in dissesto e che sta provvedendo ad approvare oltre al rendiconto 2020 anche il 2021, si invita l'ufficio a rettificare l'errore nel redigendo rendiconto 2021.

Si riscontra inoltre un'errata contabilizzazione dei residui passivi per interessi passivi maturati al 31/12/2021 (capitolo 216100) rilevati per €. 20.687,43 e residui attivi per interessi attivi (capitolo 308200) per €. 7.805,96 a compensazione degli interessi passivi = €. 12.881,47

Dati sui pagamenti

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

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

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **non ha allegato** al rendiconto il prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002,

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, **ha allegato** l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a 142 giorni.

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, **non ha allegato** l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici alla data del 31.12.2020

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **non ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti.

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, **non ha allegato** lo stock debito scaduto e non pagato al 31.12.2020

3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia ai verbali n 48 del 22/12/2022 e n. 49 del 27/12/2022 sulla proposta di delibera di riaccertamento ordinario.

Relativamente alla gestione dei residui l'Organo di revisione rileva la seguente capacità di smaltimento degli stessi:

L'anzianità dei residui attivi al 31/12/2020 è la seguente:

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1		59.016,66	980,00	2.381,00	3.452,00	551.306,18	1.131.974,61	1.749.110,45
Titolo 2						34.685,55	1.755.644,83	1.790.330,38
Titolo 3						1.637.204,01	163.714,81	1.800.918,82
Titolo 4						308.491,98	529.980,96	838.472,94
Titolo 5						0,00	0,00	0,00
Titolo 6						0,00	0,00	0,00
Titolo 7						0,00	0,00	0,00
Titolo 9						4.000,00	146.023,28	150.023,28
Totale	0,00	59.016,66	980,00	2.381,00	3.452,00	2.535.687,72	3.727.338,49	6.328.855,87

I residui conservati alla data del 31.12.2020:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;

L'anzianità dei residui passivi al 31/12/2020 è la seguente:

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1					4.287,94	353.913,01	2.275.156,53	2.633.357,48
Titolo 2						414.363,81	868.681,50	1.283.045,31
Titolo 3						0,00		0,00
Titolo 4						0,00	74.335,93	74.335,93
Titolo 5						0,00	323.250,90	323.250,90
Titolo 7						5.508,63	230.100,45	235.609,08
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	4.287,94	773.785,45	3.771.525,31	4.549.598,70

I residui conservati alla data del 31.12.2020:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;

VARIAZIONE RESIDUI	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	4.035.612,54	1.415.347,75	2.601.517,38	18.747,41
Residui passivi	4.160.645,69	3.369.963,62	778.073,39	12.608,68

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	18.747,41	12.608,68
Gestione corrente vincolata	43,02	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00	6.488,90
Gestione servizi c/terzi	-43,02	0,00
MINORI RESIDUI	18.747,41	12.608,68

Variazioni su residui

4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2020 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			0,00
RISCOSSIONI	1.415.347,75	14.583.456,03	15.998.803,78
PAGAMENTI	3.369.963,62	12.008.073,74	15.378.037,36
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			620.766,42
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			620.766,42
RESIDUI ATTIVI	2.601.517,38	3.727.338,49	6.328.855,87
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	778.073,39	3.771.525,31	4.549.598,70
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			617.900,77
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			1.782.122,82

La conciliazione tra risultato di competenza 2020 e risultato di amministrazione è data dalla seguente tabella:

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	2.531.195,47
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	969.216,23
Fondo pluriennale vincolato di spesa	617.900,77
SALDO FPV	351.315,46
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	1.209,55
Minori residui attivi riaccertati (-)	19.956,96
Minori residui passivi riaccertati (+)	12.608,68
SALDO GESTIONE RESIDUI	-6.138,73
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	2.531.195,47
SALDO FPV	351.315,46
SALDO GESTIONE RESIDUI	-6.138,73
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	0,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	-1.094.249,38
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	1.782.122,82

L'evoluzione delle componenti del risultato di amministrazione è la seguente:

COMUNE DI RIESI (CL)

Allegato a) Risultato di amministrazione

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ANNO 2020

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				0,00
RISCOSSIONI	(+)	1.415.347,75	14.583.456,03	15.998.803,78
PAGAMENTI	(-)	3.369.963,62	12.008.073,74	15.378.037,36
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			620.766,42
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			620.766,42
RESIDUI ATTIVI	(+)	2.601.517,38	3.727.338,49	6.328.855,87
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	778.073,39	3.771.525,31	4.549.598,70
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			617.900,77
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A) ⁽²⁾	(=)			1.782.122,82
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020				
Parte accantonata ⁽³⁾				
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2020 ⁽⁴⁾				1.000.638,66
Accantonamento residui perenti al 31/12/2020 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾				0,00
Fondo anticipazioni liquidità				858.033,29
Fondo perdite società partecipate				0,00
Fondo contenzioso				2.476,90
Altri accantonamenti				4.411,55
			Totale parte accantonata (B)	1.865.560,40
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				23.320,50
Vincoli derivanti da trasferimenti				472.573,56
Vincoli derivanti da contrazione di mutui				0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				0,00
Altri vincoli da specificare				0,00
			Totale parte vincolata (C)	495.894,06
			Totale parte destinata agli investimenti (D)	9.142,27
			Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)	-588.473,91
			F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾				

(1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).

(2) Se negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione ordinaria.

(3) Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

(4) Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8 c)

(5) Solo per le regioni Indicare l'importo dell'accantonamento per residui perenti al 31 dicembre 2020

(6) Solo per le Regioni e le Province autonome. In caso di risultato negativo, le regioni iscrivono nel passivo del bilancio distintamente il disavanzo di amministrazione da ripianare (lettera E al netto della lettera F) e il disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto (lettera F).

	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	2.505.481,69	-1.094.249,38	1.782.122,82
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	6.490.695,88	479.817,07	1.865.560,40
Parte vincolata (C)	618.500,00	0,00	495.894,06
Parte destinata agli investimenti (D)	350.000,00	0,00	9.142,27
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-4.953.714,19	-1.574.066,45	-588.473,91

Nel corso dell'esercizio l'ente **ha provveduto** al recupero delle eventuali quote di disavanzo di amministrazione;

DESCRIZIONE	IMPORTO
a) MAGGIORE DISAVANZO DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI	0,00
b) QUOTA ANNUA DEL DISAVANZO APPLICATO AL BILANCIO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	412.000,00
c) DISAVANZO RESIDUO ATTESO (a-b)	588.473,91
d) DISAVANZO ACCERTATO CON IL RENDICONTO	0,00
e) QUOTA NON RECUPERATA DA APPLICARE AL BILANCIO 2020 (c-d) (solo se valore positivo)	-588.473,91

VERIFICA RIPIANO DELLE COMPONENTI DEL DISAVANZO AL 31 DICEMBRE 2020	Disavanzo di amministrazione al 31/12/2019 (a)	Disavanzo di amministrazione e al 31/12/2020 (b)	Disavanzo ripianato nell'esercizio 2020 (c)=a-b	Disavanzo iscritto in spesa nell'esercizio 2020 (d)	Ripiano disavanzo non effettuato (e) = (d) -(c)
Disavanzo al 31.12.14 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....			0,00		0,00
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui			0,00		0,00
Disavanzo tecnico al 31.12....			0,00		0,00
Disavanzo da costituzione FAL ex DL 35/2013			0,00		0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizioda ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera...			0,00		0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2019 da ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera C.C. 16 Del 25.07.2022	1.574.065,45	0,00	1.574.066,45	412.000,00	-1.162.066,45
Disavanzo derivante dall'esercizio 2020			0,00		0,00
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL	1.574.065,45	0,00	1.574.065,45	412.000,00	-1.162.066,45

MODALITA' DI APPLICAZIONE DEL DISAVANZO AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023	COMPOSIZIONE E DEL DISAVANZO AL 31/12/2020	COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO			
		esercizio 2021	esercizio 2022	esercizio 2023	esercizi successivi
Disavanzo al 31.12.14 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....					
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui					
Disavanzo tecnico al 31.12....					
Disavanzo da costituzione FAL ex DL 35/2013					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizioda ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera...					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2019 da ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera 16 del 25.07.2022	1.162.066,45	538.000,00	624.066,45		
Disavanzo derivante dall'esercizio 2020					
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL					
TOTALE	1.162.066,45	538.000,00	624.066,45	0,00	0,00

Considerato che si è realizzato un disavanzo di €. 588.473,91, inferiore rispetto al precedente da ripianare del 2019 di €. 1.162.066,45, lo stesso potrà essere ripianato per €. 538.000 nel 2021 ed €. 50.473,91 nel 2022

Nel corso dell'esercizio 2020 non sono state effettuate variazioni di bilancio:

L'utilizzo delle risorse del risultato di amministrazione al 31/12/2019 nel corso dell'esercizio 2020 è la seguente:

Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
	479.817,07	0,00	0,00	-1.574.066,45	-1.094.249,38
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento					0,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti					0,00
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata					0,00
Utilizzo parte vincolata					0,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti					0,00
Valore delle parti non utilizzate	479.817,07	0,00	0,00	-1.574.066,45	-1.094.249,38
Totale	479.817,07	0,00	0,00	-1.574.066,45	-1.094.249,38

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	0,00	0,00	0,00	479.817,07	479.817,07
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	479.817,07	479.817,07
Totale	0,00	0,00	0,00	479.817,07	479.817,07

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Utilizzo parte vincolata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

L'Organo di revisione ha verificato la non esistenza di quota libera dell'avanzo di amministrazione.

ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

QUOTE ACCANTONATE

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Residui attivi		Esercizi precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale residui conservati al 31.12.2020	FCDE al 31.12.2020
IMU	Residui iniziali	432.236,10	167.543,04	135.139,73	216.900,70	55.373,22	105.366,82	10.684,63	0,00
	Riscosso c. residui al 31.12	88.932,58	68.436,51	106.911,44	116.179,44	28.175,65	94.745,55		
	Percentuale di riscossione	20,6%	40,8%	79,1%	53,6%	50,9%	89,9%		
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	2.220.825,28	2.298.270,65	2.530.729,75	2.347.624,79	142.567,30	498.619,96	421.136,31	389.298,40
	Riscosso c. residui al 31.12	366.824,30	153.693,91	134.167,53	157.542,29	96.016,45	77.483,65		
	Percentuale di riscossione	16,5%	6,7%	5,3%	6,7%	67,3%	15,5%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	2.435,61	2.316,29	27.996,27	25.520,84	4.326,60	5.958,92	806,70	300,98
	Riscosso c. residui al 31.12	2.435,61	2.316,20	13.477,50	25.520,84	4.326,60	5.152,22		
	Percentuale di riscossione	100,0%	100,0%	48,1%	100,0%	100,0%	86,5%		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	659.367,04	633.550,92	608.915,47	164.773,17	9.512,54	1.695,39	0,00	0,00
	Riscosso c. residui al 31.12	25.816,12	24.635,45	24.137,95	25.010,51	7.817,15	1.695,39		
	Percentuale di riscossione	3,9%	3,9%	4,0%	15,2%	82,2%	100,0%		
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali		1.729,50	18.648,56	8.017,23	2.478,21	13.748,76	0,00	0,00
	Riscosso c. residui al 31.12		1.729,50	18.648,56	8.017,23	2.478,21	13.748,76		
	Percentuale di riscossione		100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c. residui al 31.12		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		

Percentuale di riscossione							
----------------------------------	--	--	--	--	--	--	--

Calcolo Fondo Crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di Revisione ha verificato **la corretta** quantificazione del FCDE in base a quanto richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato all. 4/2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i. e all'esempio numero 5).

Ai fini del calcolo delle medie è stata utilizzata *la media semplice fra totale incassato e totale accertato/la media semplice dei rapporti annui*.

La **media semplice** è stata calcolata per *tipologia/categoria/singolo capitolo*.

Ai fini del calcolo **sono state comprese tutte** le entrate di dubbia esigibilità.

L'Organo di Revisione ha verificato che non ci sono crediti stralciati per inesigibilità

L'Organo di Revisione **attesta** la congruità del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione.

N.B. Si ricorda che in sede di rendiconto non è prevista alcuna percentuale di abbattimento del FCDE e che è ammessa solo la media semplice.

Per l'analisi dei residui attivi si rinvia alla sezione dedicata.

Fondo anticipazione liquidità

L'anticipazione di liquidità ottenuta ai sensi del decreto 35/2013 e del decreto del MEF 7/8/2015, è stata trasferita all'OSL

L'ente ha ottenuto nel corso del 2020, ai sensi dell'articolo 116 del d.l. n. 34/2020 una anticipazione di liquidità di euro 858.033,29

L'Organo di Revisione ha verificato la **corretta** contabilizzazione in bilancio.

Nel risultato di amministrazione è **stata** correttamente accantonata la quota ancora da rimborsare dell'anticipazione liquidità (*pertanto non devono risultare residui passivi per tale fattispecie*).

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 2.476,90, sulla base della certificazione del responsabile area amministrativa il quale ha dichiarato un importo causa di €. 2.476,00 e quindi pari al 100%.

L'accantonamento per fondo contenzioso **risulta essere** congruo.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un ammontare pari ad euro 4.411,55

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione non sono presenti altri accantonamenti. In particolare rileva che non è presente un accantonamento per gli aumenti contrattuali del personale dipendente. Si invita pertanto l'ente a quantificare l'aumento contrattuale.

L'Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.1. corrisponde al totale delle risorse accantonate del risultato di amministrazione.

QUOTE VINCOLATE

Le entrate vincolate accertate e non impegnate, le economie di spesa di competenza **sono confluite** nelle corrispondenti quote vincolate del risultato di amministrazione:

- *nei casi in cui la legge o i principi contabili generali e applicati individuano un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa;*
- *derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione determinata;*

Vincoli da trasferimenti

In riferimento alle risorse statali ricevute a fronte dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'ente ha **provveduto** alla compilazione ed all'invio della certificazione attraverso il sito web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it> di cui all'art. 39, comma 2, del d.l. n. 104/2020.

L'ente **ha provveduto** ad analizzare tutte le informazioni relative alle **maggiori/minori entrate e maggiori/minori spese** connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19.

L'Organo di Revisione ha verificato che nel 2020 non è risultato avanzo relativo alle risorse non utilizzate

L'Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.2. corrisponde al totale delle risorse vincolate del risultato di amministrazione.

Durante l'esercizio 2020 i ristori provenienti dallo Stato (pari ad euro 235.264,21) e dalla Regione (pari ad euro 472.573,56) sono stati accertati in entrata (in assenza di bilancio di previsione perché in dissesto)

QUOTE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI

Le economie di spesa di competenza sono confluite nella quota destinata del risultato di amministrazione.

L'Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.3. corrisponde al totale delle risorse destinate agli investimenti del risultato di amministrazione.

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 **sono compilate correttamente** rispetto a quanto previsto dai principi contabili, riportando l'elenco analitico dei capitoli in nota integrativa di tutte le risorse accantonate, vincolate, destinate contabilizzate nel corso dell'esercizio

Le tabelle a1, a2 e a3 **sono coerenti** con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA

Il saldo di competenza 2020, distinto tra parte corrente, capitale e saldo delle partite finanziarie è così riassunto:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		1.603.335,37
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	497.688,30
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	495.894,06
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		609.753,01
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	30.021,74
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		579.731,27
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		9.142,27
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		9.142,27
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		9.142,27
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		1.612.477,64
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		497.688,30
Risorse vincolate nel bilancio		495.894,06
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		618.895,28
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		30.021,74
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		588.873,54

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 1.612.477,64
- W2 (equilibrio di bilancio): €...618.895,28
- W3 (equilibrio complessivo): € 588.873,54

In riferimento agli equilibri di bilancio:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	1.782.122,82
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	1.865.560,40
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	495.894,06
d)risorse vincolate investimenti	9.142,27
e) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c-e)	-588.473,91

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	-588.473,91
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	0,00
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	-588.473,91

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Entrate

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	accertamenti su previsioni definitive	accertamenti su previsioni definitive
Titolo 1	4.517.442,23	4.517.442,23	4.540.778,42	100,5%	100,5%
Titolo 2	4.046.442,34	4.046.442,34	3.949.759,70	97,6%	97,6%
Titolo 3	344.533,32	344.533,32	304.836,38	88,5%	88,5%
Titolo 4	1.331.247,24	1.331.247,24	1.062.243,59	79,8%	79,8%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	858.033,29	858.033,29	858.033,29	100,0%	100,0%
Titolo 7	10.600.000,00	10.600.000,00	6.340.966,81	59,8%	59,8%
Titolo 9	8.100.200,00	8.100.200,00	1.254.176,33	15,5%	15,5%
TOTALE	29.797.898,42	29.797.898,42	18.310.794,52	61,4%	61,4%

Il grado di realizzazione delle previsioni delle entrate di competenza è il seguente:

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	4.517.442,23	4.540.778,42	3.408.803,81	75,07
Titolo II	4.046.442,34	3.949.759,70	2.194.114,87	55,55
Titolo III	344.533,32	304.836,38	141.121,57	46,29
Titolo IV	1.331.247,24	1.062.243,59	532.262,63	50,11
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

In riferimento alle principali entrate si fornisce il dettaglio

Titolo	Entrata	Accertamento di competenza	Residuo gestione competenza	Quota FCDE Rendiconto 2020	Note/Rilievi
---------------	----------------	-----------------------------------	------------------------------------	-----------------------------------	---------------------

1	IMU ordinaria	1.070.101,19	220.357,12	No fcde	accertata per cassa
1	TARI	1.435.555,16	648.849,09	599.796,10	
1	TOSAP	185.341,95	148.518,49	No fcde	Compensato col fondo perequativo Regione per €. 147.104,12
1	Addizionale IRPEF	468.000,00	15.939,21	No fcde	Accertata per cassa
3	Sanzioni CDS	6.924,30	6.924,30		
3	Fitti attivi	84.894,74	27.283,97	11.242,40	Il fcde non è stato calcolato sul fitto Caserma carabinieri
4	Oneri di urbanizzazione	78.289,57	29.849,99	No fcde	Incassato nel 2021 come dichiarato dal Funzionario Responsabile

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 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	41.539,93	49.903,49	6.924,30
riscossione	27.500,55	34.965,02	6.924,30
%riscossione	66,20	70,07	100,00

Le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92) ammontano ad euro 6.924,30, è stata **rispettata** la destinazione vincolata;

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	20.769,96	49.903,49	3.462,15
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
Entrata netta	20.769,96	49.903,49	3.462,15
destinazione a spesa corrente vincolata	6.032,78	14.927,49	1.731,07
% per spesa corrente	29,05%	29,91%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	7.269,98	22.919,26	1.731,27
% per Investimenti	35,00%	45,93%	50,01%

L'ente **non ha provveduto** all'invio delle certificazioni al Ministero dell'Interno.

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	66.127,11	43.628,65	78.289,57
Riscossione	63.648,90	29.579,89	48.439,58

CONTRIBUTI PER PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI DESTINATI A SPESA CORRENTE			
	2018	2019	2020
importo	0,00	0,00	0,00
Spese correnti	0,00	0,00	0,00
% x spesa corrente			

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 14.938,47	
Residui riscossi nel 2020	€ 5.152,22	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 8.979,55	
Residui al 31/12/2020	806,70	5,40%
Residui della competenza	€ -	
Residui totali	806,70	
FCDE al 31/12/2020	300,98	37,31%

FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ -	
Residui riscossi nel 2020	€ -	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	0,00	
Residui della competenza	€ 13.000,00	
Residui totali	13.000,00	
FCDE al 31/12/2020	11.242,40	86,48%

- gli oneri di urbanizzazione accertati e non riscossi **non sono garantiti** da fidejussione;
- gli oneri di urbanizzazione non sono destinati a finanziare le spese correnti
- gli oneri di urbanizzazioni **sono stati utilizzati** per finanziare le tipologie di spese di cui all'art. 1, comma 460 della L. 232/2016;
- gli oneri di urbanizzazioni **non sono stati utilizzati** per finanziare le tipologie di spese di cui all'articolo 109, comma 2, del D.L. n. 18/2020;(emergenza Covid)

Recupero evasione:

- l'ente **sta procedendo** ad effettuare le attività di verifica e controllo ai fini della lotta all'evasione e al recupero del non riscosso per le entrate di competenza dell'OSL esercizi ante 2019

La movimentazione delle somme rimaste a residuo al 01/01/2020 per € 14.335,01 sono state riscosse nel 2020 e trasferiti all'OSL.

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	impegni su previsioni definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	8.249.232,64	8.249.232,64	6.538.588,04	79,3%	79,3%
Titolo 2	2.306.197,63	2.306.197,63	1.404.416,78	60,9%	60,9%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	1.099.484,38	1.099.484,38	241.451,09	22,0%	22,0%
Titolo 5	10.600.000,00	10.600.000,00	6.340.966,81	59,8%	59,8%
Titolo 7	8.100.200,00	8.100.200,00	1.254.176,33	15,5%	15,5%
TOTALE	30.355.114,65	30.355.114,65	15.779.599,05	52,0%	52,0%

Gli impegni di competenza conservati al 31.12.2020 pari ad € 3.771.525,31 **sono** esigibili. 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.

La composizione delle spese per macroaggregati della spesa corrente e in c/capitale è la seguente:

Macroaggregati spesa corrente		2019	2020	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	3.270.135,83	2.967.556,28	-302.579,55
102	imposte e tasse a carico ente	200.852,59	185.656,09	-15.196,50
103	acquisto beni e servizi	1.151.948,39	1.191.157,35	39.208,96
104	trasferimenti correnti	1.909.359,49	2.016.789,78	107.430,29
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	95.337,50	92.906,46	-2.431,04
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	1.334,00	3.691,74	2.357,74
110	altre spese correnti	311.830,17	80.830,34	-230.999,83
TOTALE		6.940.797,97	6.538.588,04	-402.209,93

Si evidenzia una riduzione della spesa del personale del 10% circa.

L'Organo di Revisione ha verificato che il FPV sia stato correttamente determinato in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n 48 del 22/12/2022).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	0,00	0,00
FPV di parte capitale	969.216,23	617.900,77
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	969.216,23	617.900,77

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	993.872,80	969.216,23	617.900,77
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	993.872,80	969.216,23	617.900,77
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
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	0,00	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

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

L'importo del FPV **trova corrispondenza**:

- Prospetto del risultato di amministrazione;
- Conto del bilancio – gestione delle spese;
- Riepilogo generale delle spese per missione;
- Riepilogo generale delle spese per titolo;
- Composizione per missioni e programmi del fpv – all b) al rendiconto;

Analisi della spesa di personale

L'Organo di revisione ha verificato, anche in sede di rendiconto 2020, il rispetto del limite della spesa di personale di cui all'art. 1 comma 557-quater della legge 296/2006 come di riportato nella sottostante tabella:

	Media 2011/2013	2020
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	4.044.376,11	2.967.556,28
Spese macroaggregato 103	15.956,34	0,00
Irap macroaggregato 102	238.972,72	176.182,01
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	4.299.305,17	3.143.738,29
(-) Componenti escluse (B)	0,00	1.051.018,48
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	841.394,72
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	4.299.305,17	2.092.719,81

L'ente nel 2020 **non ha assunto** perché in dissesto.

L'Organo di revisione non ha espresso pareri in tema di spesa di personale dipendente.

L'ente **risulta** aver approvato in via definitiva entro il 31/12/2020 il contratto per le risorse decentrate del personale dipendete anno 2020, le somme della parte variabile pari ad €. 23.320,50 sono state accantonate nell'avanzo vincolato.

6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nel corso dell'esercizio 2020 il Comune non ha fatto ricorso all'indebitamento, Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	1.803,00	2.558,00	2.376,00
Nuovi prestiti (+)	1.237,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	-329,00	-341,00	-209,00
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	2.711,00	2.217,00	2.167,00
Nr. Abitanti al 31/12	11351	11122	11100
Debito medio per abitante	0,24	0,20	0,20

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	86,00	74,00	63,00
Quota capitale	329,00	341,00	209,00
Totale fine anno	415,00	415,00	272,00

ENTRATE DA RENDICONTO 2018	Importi in euro
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	5.334.811,59
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	2.054.501,26
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	311.933,29
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2018	7.701.246,14
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	770.124,61
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2020	Importi in euro
(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	92.906,46
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	677.218,15
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	92.906,46
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2018 (G/A)*100	1,20

Nel corso dell'esercizio il Comune non ha proceduto a rinegoziare il proprio debito nel corso dell'esercizio.

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, **risultano** quale prestiti in sofferenza la mancata restituzione dell'anticipazione di tesoreria di €. 266.384,22.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **non ha rilasciato** a terzi a qualsiasi titolo garanzie a prima richiesta e/o simili.

L'ente **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016)

L'ente ha in corso al 31/12/2020 i seguenti contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato:

L'Ente **non è in possesso** di contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

6.1 DEBITI FUORI BILANCIO

Nel corso dell'esercizio il Comune NON ha provveduto a riconoscere i seguenti debiti fuori bilancio:

Si presenta la classificazione dei DFB esercizi 2018 – 2019 - 2020

	2018	2019	2020
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	1.670,12	112.864,35	0,00
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	1.670,12	112.864,35	0,00

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente in data 29/12/2020. (entro 31.12.2020) **ha provveduto** ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2019 - ex art. 20 d.lgs. 19.08.2016 n. 175, come modificato dal d.lgs. 16.06.2017 n. 100.

L'ente ha partecipazione nelle seguenti società/enti:

- GAL Terre del Nisseno società consortile arl
- Consorzio Distretto turistico valle dei Templi
- Ato Idrico CL 6 Consorzio in liquidazione
- Ato 4 SRR CL
- Ato Ambiente CL 2 Spa in liquidazione

L'Organo di Revisione **rileva** che non è stata effettuata la conciliazione del rapporto creditori e debitori tra l'ente e gli organismi partecipati, pur avendo l'ente inoltrato richiesta a:

- ATO Ambiente CL 2 in liquidazione con prot.17154 Del 22/10/2021
- Società ATO 4 SRR con prot.17152 Del 22/10/2021

Si rileva che dalla contabilità dell'Ente non risultano a residui ne debiti ne crediti, mentre le società partecipate non hanno riscontrato la richiesta.

Si segnala tale inadempimento all'organo esecutivo dell'ente territoriale, il quale è tenuto ad assumere senza indugio i provvedimenti necessari ai fini della conciliazione (Delibera Corte dei Conti sezione delle autonomie n. 2/SEZAUT/2016/QMIG

7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo.

Gli inventari **sono stati** aggiornati con gli acquisti dell'anno, si segnala comunque la mancata presenza di un monitoraggio del patrimonio dei beni dell'ente e non ha effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

Le risultanze dello stato patrimoniale sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2020	2019	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	18.257.399,35	19.532.662,67	-1.275.263,32
C) ATTIVO CIRCOLANTE	5.974.358,64	3.603.000,55	2.371.358,09
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	24.231.757,99	23.135.663,22	1.096.094,77
A) PATRIMONIO NETTO	17.298.901,23	15.189.549,42	2.109.351,81
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	6.888,45	14.229,08	-7.340,63
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	6.925.968,31	7.931.884,72	-1.005.916,41
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	24.231.757,99	23.135.663,22	1.096.094,77
TOTALE CONTI D'ORDINE	617.900,77	969.216,23	-351.315,46

I crediti sono conciliati con i residui attivi nel seguente modo:

+ Crediti dello stato patrimoniale	€. 5.353.592,22
+ Fcde	€. 1.000.638,66
- Saldo credito Iva	€. 25.375,00
- = RESIDUI ATTIVI	€. 6.328.855,88

I debiti sono conciliati con i residui passivi nel seguente modo:

+Debiti	€. 6.925.968,31
-Debiti da finanziamento	€. 2.699.620,51
+Residuo titolo V anticipazione	€. 323.250,90
= RESIDUI PASSIVI	€. 4.549.598,70

Un incremento di patrimonio netto pari ad €. 2.109.351,90 riassunto all'allegato 10 del rendiconto della gestione.

I fondi rischi rispetto ai fondi accantonati nel risultato di amministrazione sono così conciliati:

Fondo rischi contenzioso €. 2.476,90

Fondo trattamento fine mandato (altri accantonamenti) €. 4.411,55

= B) Totale rischi e oneri €. 6.888.45

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2020	2019	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	9.539.949,70	8.930.575,76	609.373,94
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	7.300.479,92	7.066.520,42	233.959,50
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-85.100,50	-95.337,23	10.236,73
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	160.666,02	-236.893,01	397.559,03
IMPOSTE	185.413,73	200.196,60	-14.782,87
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	2.129.621,57	1.331.628,50	797.993,07

In merito al risultato economico conseguito si registra un netto miglioramento, dovuto ad un incremento dei componenti positivi.

8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di Revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta complessivamente aderente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'all.4/1.

Che la stessa riporta

- Le principali voci del conto del bilancio
- L'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato d'amministrazione

Non riporta

- Le modalità di calcolo del FCDE,
- Gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati

9. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

I revisori riportano sulla base di quanto esposto nella presente relazione, e sulla base delle verifiche effettuate durante l'esercizio, le seguenti criticità, rilievi, considerazioni e proposte:

- Ricorso all'anticipazione di tesoreria per l'intero anno, con un importo complessivo concesso di €. 3.208.852 (5/dodicesimi), ai sensi dell'art. 555 della Legge di Bilancio 2020, in eccedenza di €. 756.785 rispetto all'importo concedibile dei ai sensi dell'art. 222 c. 1 del TUEL di €. 2.452.066 (3/dodicesimi).
- L'anticipazione di tesoreria non restituita di €. 266.384,96 è stata erroneamente allocata fra i residui passivi a titolo V per un importo maggiore pari ad €. 323.250,90. Il minor residuo passivo avrebbe determinato una ulteriore riduzione

del disavanzo iniziale. Considerato che l'ente è in dissesto e che sta provvedendo ad approvare oltre al rendiconto 2020 anche il 2021, si invita l'ufficio a rettificare l'errore nel redigendo rendiconto 2021.

- Il mancato rispetto delle percentuali minime di copertura dei servizi a domanda individuale, come da attestazione del responsabile area amministrativa a causa del perdurare della pandemia.
- La resa del conto dell'agente contabile è avvenuta il 27/12/2021, in ritardo rispetto alla data prevista del 31/01/2021.
- Si raccomanda un attento e continuo monitoraggio in merito ai contenziosi in atto, alla luce dell'accantonamento effettuato per € 2.476,90, onde evitare che in caso di soccombenza ci si possa trovare in situazioni di sofferenza finanziaria.
- L'ente non ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute.
- *Non è presente un accantonamento per gli aumenti contrattuali del personale dipendente. Si invita pertanto l'ente a quantificare l'aumento contrattuale*
- Sanzioni amministrative codice della strada: L'ente **non ha provveduto** all'invio delle certificazioni al Ministero dell'Interno.
- Non è stata effettuata la conciliazione del rapporto creditori e debitori tra l'ente e gli organismi partecipati, pur avendo l'ente inoltrato richiesta Si segnala tale inadempimento all'organo esecutivo dell'ente territoriale, il quale è tenuto ad assumere senza indugio i provvedimenti necessari ai fini della conciliazione (Delibera Corte dei Conti sezione delle autonomie n. 2/SEZAUT/2016/QMIG)
- Si segnala la mancata presenza di un monitoraggio del patrimonio dei beni dell'ente e che non ha effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.
- La Relazione della giunta non riporta Le modalità di calcolo del FCDE e Gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati.

10. CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto sopra esposto, 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. SCALISI LEOLUCA



RAG. ROMANO GIUSEPPE



DOTT. CATALANOTTO ANDREA (ASSENTE GIUSTIFICATO)