

COMUNE DI MARANO DI NAPOLI

Provincia di NAPOLI

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

ALFONSO MORDENTE

MICHELINA AFFINITO

DIONIGI FORTUNATO

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	5
Premesse e verifiche	5
Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria	9
Gestione Finanziaria	11
Fondo di cassa	11
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo	14
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	14
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020	19
Risultato di amministrazione	21
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	24
Fondo crediti di dubbia esigibilità	26
Fondo anticipazione liquidità	26
Fondi spese e rischi futuri	26
SPESA IN CONTO CAPITALE	28
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	28
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	29
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	32
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	32
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	36
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	36
CONTO ECONOMICO	37
STATO PATRIMONIALE	38
SEZIONE PROVINCE	Errore. Il segnalibro non è definito.
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	41
(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	Errore. Il segnalibro non è definito.
CONCLUSIONI	43

Comune di Marano di Napoli

Organo di revisione

Verbale n. 54 del 19/08/2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

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

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

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2020 del Comune di Marano di Napoli che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Marano, li 19/08/2021

L'organo di revisione

INTRODUZIONE

I sottoscritti **Alfonso Mordente, Michelina Affinito e Dionigi Fortunato**, revisori nominati con delibera di C.S.n.138 del 31/07/2018 ;

- ◆ ricevuta a mezzo pec in data 02/08/2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 5 del 30/07/2021 , 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 di parte degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- ◆ ricevuta altresì brevi manu documentazione integrativa nei controlli eseguiti presso l'Ente in data 02 e 03 Agosto 2021;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n.7 del 18/02/2013

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;
- ◆ ***nello specifico sono state utilizzate tecniche di campionamento statistico e di campionamento soggettivo a scelta ragionata.***
- ◆ 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 alle seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di bilancio totali	n. 13
di cui variazioni di Consiglio	n.....
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n.13
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n.....
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n.....
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 Marano di Napoli registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 58132 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 per gli esercizi fino al 2019** 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; in corso di approvazione

- l'Ente **ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2020 solo ai fini della trasmissione della certificazione COVID 19.

- nel corso dell'esercizio 2020 vi è stato utilizzo di avanzo di amministrazione con particolare riferimento alla parte vincolata.

- 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 ad eccezione degli oneri concessori destinati in larga parte a spesa corrente.

In riferimento all'Ente si precisa che:

- non partecipa all'Unione dei Comuni.
- non partecipa al 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;
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016; *(indicare quale tra le seguenti)*
- **ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;

(Nel caso di utilizzo dell'anticipazione di liquidità accantonata nel risultato di amministrazione ai fini del FCDE, l'ente ha tenuto conto degli effetti di cui alla sentenza della Corte costituzionale n. 4/2020, che ha censurato l'uso improprio delle anticipazioni di liquidità per i pagamenti dei debiti delle pubbliche amministrazioni derivante dal dl n. 35 del 2013 e successivi rifinanziamenti (incostituzionalità del comma 6, art. 2 del dl n. 78 del 2015). L'art. 39-ter del decreto-legge 30 dicembre 2019, n. 162 (Decreto mille proroghe) a parziale rimedio dispone che il disavanzo emergente in applicazione della sentenza possa essere oggetto di un ripiano graduale con quote annuali, a partire dal 2020, di importo pari all'ammontare dell'anticipazione rimborsata nel corso dell'esercizio di riferimento..

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario non **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/non è stato rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2020, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nel corso dell'esercizio l'ENTE non ha provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo di amministrazione.
- l'Ente è in dissesto dal 16/10/2018 e in ordine al quale si riferisce che:
 - con deliberazione di Consiglio Comunale n. 114 del 29/12/2014 questo Comune ha aderito alla procedura di riequilibrio finanziario pluriennale di cui all'art. 243-bis del D.Lgs. 267/2000;
 - in data 07/03/2018 la Sezione Regionale della Corte dei Conti per la Campania ha comunicato il diniego del Piano di riequilibrio finanziario pluriennale, valutandone la non congruenza ai fini del riequilibrio;
 - In data 04 aprile è stata depositata la deliberazione n. 52/2018 con le motivazioni del diniego;
 - con deliberazione della Commissione Straordinaria n. 80 del 23/04/2018 avente ad oggetto "Presa d'atto Deliberazione della Corte dei Conti n. 52/2018 di diniego del PRFP del Comune di Marano di Napoli approvato con deliberazione n. 114/2014 del Consiglio Comunale, si è ritenuto di impugnare la deliberazione n. 52/2018 innanzi alle Sezioni Riunite della Corte dei Conti. In data 14 giugno 2018 la Segreteria delle

Sezioni Riunite della Corte dei Conti trasmetteva a mezzo pec il "rigetto del ricorso" emesso nell'udienza del 13 giugno relativo al giudizio suddetto.

- in data 11/09/2018 è stata notificata a mezzo pec la sentenza n. 24/2018/EL delle Sezioni Riunite della Corte dei Conti – in sede giurisdizionale in speciale composizione, che rigetta il ricorso iscritto al n. 605/SR/EL proposto dall'ente per l'annullamento della deliberazione n. 52/2018 della Corte dei Conti sezione regionale della Campania;
- con deliberazione n. 204 del 16/10/2018 della Commissione Straordinaria si procedeva alla Dichiarazione dello stato di dissesto finanziario ex art. 246 D.Lgs n. 267/2000 del comune di Marano di Napoli;
- con deliberazione della Commissione Straordinaria n. 1 del 30/11/2018 avente ad oggetto "Atto di indirizzo pagamenti post Dichiarazione dello stato di dissesto finanziario ex art. 246 D.Lgs n. 267/2000" sono state fornite indicazioni sui pagamenti da effettuarsi nelle fasi immediatamente successive la dichiarazione suddetta "per le finalità di garanzia della incolumità pubblica e privata, dell'igiene e sanità pubblica, nonché dell'ordine pubblico" in relazione ai servizi indispensabili ex DM 28/05/1993;
- in data 08/05/2019 con deliberazione n. 35, il Consiglio Comunale ha approvato l'ipotesi di Bilancio di Previsione Stabilmente Riequilibrato 2019/2021;
- - con nota Prot. Uscita n. 0012102 del 29/01/2020, pervenuta tramite pec il 30/01/2020, il Ministero dell'Interno, Dipartimento per gli affari interni e territoriali, Direzione centrale della Finanza Locale, comunicava che la Commissione per la stabilità finanziaria degli Enti Locali, nella seduta del 29 gennaio 2020, all'unanimità, esprimeva parere favorevole, con prescrizioni, all'approvazione dell'ipotesi di bilancio stabilmente riequilibrato, per l'anno 2019;
- - con nota Prot. Uscita n. 0045892 del 12/02/2020, la Prefettura di Napoli/UTG notificava il decreto ministeriale n. 0022073 del 04/02/2020 che approvava l'ipotesi di bilancio stabilmente riequilibrato 2019/2021;
- il risultato di amministrazione al 31/12/2020 **è peggiorato** rispetto al disavanzo al 1/1/2020 per un importo 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	€ -
b) QUOTA ANNUA DEL DISAVANZO APPLICATO AL BILANCIO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	€ 1.712.735,83
c) DISAVANZO RESIDUO ATTESO (a-b)	-€ 1.712.735,83
d) DISAVANZO ACCERTATO CON IL RENDICONTO	€ 10.434.227,18
e) QUOTA NON RECUPERATA DA APPLICARE AL BILANCIO 2021 (c-d) (solo se valore positivo)	€ 12.146.963,01

La quota di disavanzo accertato con il rendiconto 2019 pari a euro 5.138.207,48, ascrivibile alla scarsa capacità di riscossione dell'ente il cui effetto ha imposto un accantonamento a titolo di fode di importo rilevante e all'apposizione di un vincolo specifico sugli accertamenti relativi alle entrate straordinarie (evasione imu e art. 208 cds) di competenza dell'Osl in quanto relative ad annualità antecedenti il 2018. Tale deficit è stato oggetto di deliberazione consiliare di ripiano in tre annualità con delibera n. 68 del 19/10/2020.

Con il presente consuntivo, si è registrato non solo il mancato recupero della quota annuale 2020 ma un **incremento del disavanzo** determinando di fatto l'impossibilità di programmare un recupero dello stesso sostenibile secondo le norme dell'art. 188 del Tuel.

- **ha provveduto** nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per **euro 190.446,33**, tutti 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	€ 2.065.141,30		€ 5.824,13
- lettera b) - copertura disavanzi			€ 184.622,20
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	€ 92.625,00		
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ 32.082,23	€ 769.352,01	
Totale	€ 2.189.848,53	€ 769.352,01	€ 190.446,33

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

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per **euro 315.334,20**.
- 2) segnalati, con nota del 17/08/2021 in riscontro alla richiesta dello scrivente Organo del 03/08/2021, debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento e privi di copertura finanziaria per **euro 73.330,00**, afferenti il Settore AA.GG.

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

- con capitolo 169 oneri straordinari di gestione per **euro 315.334,20**
- **Non sono state rilasciate dai restanti responsabili dei servizi le attestazioni di insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio (sebbene sollecitati dallo scrivente Organo):**
 - che l'ente, essendo in dissesto finanziario, ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2020, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2020	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	€ -		€ -	#DIV/0!	
Casa riposo anziani			€ -	#DIV/0!	
Fiere e mercati			€ -	#DIV/0!	
Mense scolastiche			€ -	#DIV/0!	
Musei e pinacoteche			€ -	#DIV/0!	
Teatri, spettacoli e mostre			€ -	#DIV/0!	
Colonie e soggiorni stagionali			€ -	#DIV/0!	
Corsi extrascolastici			€ -	#DIV/0!	
Impianti sportivi			€ -	#DIV/0!	
Parchimetri	€ -		€ -	#DIV/0!	
Servizi turistici	€ 100.144,46	€ 100.000,00	€ 144,46	100,14%	
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -	#DIV/0!	
Uso locali non istituzionali			€ -	#DIV/0!	
Centro creativo			€ -	#DIV/0!	
Altri servizi-ADA		€ 25.000,00	-€ 25.000,00	0,00%	
Totali	€ 100.144,46	€ 125.000,00	-€ 24.855,54	80,12%	

Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria

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

Ristori per minori entrate:

- articolo 177, comma 2, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente Fondo per il ristoro ai comuni per l'esenzione dall'imposta municipale propria-IMU settore turistico (DM 22 luglio 2020 e relativi allegati A e B) e articolo 78, comma 5, del decreto-legge n. 104 del 2020 (DM 10 dicembre 2020 e relativi allegati A e B);

- articolo 9, comma 3, articolo 9 bis, comma 2 e articolo 13-duodecies decreto-legge n. 137 del 2020, concernente la cancellazione seconda rata IMU immobili e relative pertinenze in cui si esercitano le attività riferite ai codici ATECO riportati negli Allegati 1 e 2;

- articolo 180, comma 1, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente Fondo per il ristoro ai Comuni per la riduzione di gettito dell'imposta di soggiorno, del contributo di soggiorno e del contributo di sbarco e articolo 40 del decreto-legge n. 104 del 2020 (DM 21 luglio 2020 e relativi allegati A e B e DM 14 dicembre 2020 e relativi allegati A e B);

- articolo 181, commi 1-quater e 5, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente Fondo per il ristoro ai comuni per la mancata riscossione dei canoni e della tassa per l'occupazione di spazi e aree pubbliche (COSAP e TOSAP) e articolo 109, comma 2, del decreto-legge 104 del 2020 (DM 22 luglio 2020 e relativi allegati A e B e DM 10 dicembre 2020 e relativi allegati A e B);

- articolo 200, comma 1, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente Fondo per compensare la riduzione dei ricavi tariffari relativi ai passeggeri di trasporto pubblico locale e regionale periodo 23 febbraio - 31 dicembre 2020 (DM 11 agosto 2020) e articolo 44, comma 1, del decreto-legge n. 104 del 2020 (DM 3 dicembre 2020).

Ristori di spesa:

- articolo 114, comma 1, del decreto-legge n. 18 del 2020, concernente Fondo per il finanziamento spese di sanificazione e disinfezione degli uffici, degli ambienti e dei mezzi di città metropolitane province, e comuni (DM 16 aprile 2020 e relativi allegati 1, 2 e 3);
- articolo 115, comma 2, del decreto-legge n. 18 del 2020, concernente Fondo per maggiori prestazioni di lavoro straordinario della polizia locale e per acquisto dispositivi di protezione individuale del medesimo personale (DM 16 aprile 2020 e relativi allegati 1 e 2);
- Ordinanza del Capo del Dipartimento della Protezione civile del 29 marzo 2020 n. 658, concernente interventi urgenti per contrastare emergenza sanitaria da COVID -19, e relativi allegati 1 e 2 e articolo 19-decies, comma 1, decreto-legge n. 137 del 2020;
- articolo 105 del decreto-legge n. 34 del 2020, volto a destinare quota del Fondo per le politiche della famiglia al finanziamento dei centri estivi e per contrastare la povertà educativa (DM 25 giugno 2020 e relativi allegati 1 e 2);
- articolo 112, comma 1, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza (DM 27 maggio 2020 e relativo allegato 1);
- articolo 112, comma 1-bis, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente contributo in favore del comune di San Colombano al Lambro;
- articolo 112-bis, comma 1, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente Fondo per i comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria da COVID-19 (DM 10 dicembre 2020 e relativi allegati A, B e C);
- articolo 200-bis, comma 1, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente il fondo per sostenere la ripresa del settore del trasporto pubblico non di linea eseguito mediante il servizio di taxi ovvero mediante il servizio di noleggio con conducente (DM 6 novembre 2020 e relativi allegati 1 e 2);
- articolo 243, comma 1, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente l'incremento di 60 milioni di euro del Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali nelle aree interne, istituito con una dotazione di 30 milioni di euro per l'anno 2020 dall'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205 del 2017, per consentire ai comuni presenti nelle predette aree interne di far fronte alle maggiori necessità di sostegno del settore artigianale e commerciale conseguenti al manifestarsi dell'emergenza COVID- 19 (DPCM 24 settembre 2020 e relativi allegati 1 e 2). Al riguardo si precisa che, ai fini della compilazione della riga (E) "Ristori specifici spesa", è considerata la quota parte dei contributi del predetto fondo attribuita ai comuni per l'anno 2020 per il sostegno alle attività economiche nelle aree interne a seguito dell'emergenza Covid-19 con il DPCM 24 settembre 2020;
- articolo 42-bis, commi 8 e 9, del decreto-legge n. 104 del 2020, concernente contributo per i comuni di Lampedusa e Linosa, Porto Empedocle, Pozzallo, Caltanissetta, Vizzini, Messina, Siculiana e Augusta per fronteggiare le esigenze connesse al contenimento della diffusione del COVID-19 e garantire la regolare gestione, anche di natura sanitaria, dei flussi migratori.

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

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

Si raccomanda l'Organo di revisione di verificare a campione anche l'inerenza delle spese certificate, per l'utilizzo del fondo funzioni fondamentali, come maggiori spese da Covid-19.

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

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

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

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	€ 17.609.073,23
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€ 17.609.073,23

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 3.243.327,30	€ 9.676.336,78	€ 17.609.073,23
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 4.309.143,78	€ 2.194.209,90	€ 10.265.239,75

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

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

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	2018	2019	2020
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	€ 107.018,43		€ 2.190.611,24
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	€ 2.235.737,06		
Fondi vincolati all'1.1	€ 2.342.755,49		€ 2.190.611,24
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	€ 2.643.198,75	€ 3.622.622,85	€ 11.052.482,61
Decrementi per pagamenti vincolati	€ 676.810,46	€ 1.428.412,95	€ 2.977.854,10
Fondi vincolati al 31.12	€ 4.309.143,78	€ 2.194.209,90	€ 10.265.239,75
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	€ 1.065.816,40		
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	€ 3.243.327,38	€ 2.194.209,90	€ 10.265.239,75

L'Organo di revisione ha verificato che, nell'esercizio 2020 non si è ricorso all'utilizzo della cassa vincolata.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 9.676.336,78			€ 9.676.336,78
Entrate Titolo 1.00	+	€ 24.606.243,25	€ 17.411.645,95	€ 2.601.489,48	€ 20.013.135,43
di cui per estinzione anticipata di prestiti (**)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 17.097.540,70	€ 9.487.879,57	€ 558.781,63	€ 10.046.661,20
di cui per estinzione anticipata di prestiti (**)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 6.439.209,60	€ 1.581.322,35	€ 132.731,95	€ 1.714.054,30
di cui per estinzione anticipata di prestiti (**)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da <i>cap.no.</i> (B2)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 48.142.993,55	€ 28.480.847,87	€ 3.293.003,06	€ 31.773.850,93
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 59.763.195,59	€ 22.336.678,22	€ 6.015.053,45	€ 28.351.731,67
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale versato dai mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 1.761.099,74	€ 667.747,94	€ -	€ 667.747,94
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)	=	€ 61.524.295,33	€ 23.004.426,16	€ 6.015.053,45	€ 29.019.479,61
Differenza D (D=B-C)	=	-€ 13.381.301,78	€ 5.476.421,71	-€ 2.722.050,39	€ 2.754.371,32
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)	=	-€ 13.381.301,78	€ 5.476.421,71	-€ 2.722.050,39	€ 2.754.371,32
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 26.230.493,84	€ 4.476.631,89	€ 87.320,80	€ 4.563.952,69
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 5.564.581,90	€ -	€ 159.807,80	€ 159.807,80
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 31.795.075,74	€ 4.476.631,89	€ 247.128,60	€ 4.723.760,49
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 finanziaria (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 31.795.075,74	€ 4.476.631,89	€ 247.128,60	€ 4.723.760,49
Spese Titolo 2.00	+	€ 23.631.784,39	€ 137.660,45	€ 123.488,73	€ 261.149,18
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	€ 23.631.784,39	€ 137.660,45	€ 123.488,73	€ 261.149,18
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ 23.631.784,39	€ 137.660,45	€ 123.488,73	€ 261.149,18
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 8.163.291,35	€ 4.338.971,44	€ 123.639,87	€ 4.462.611,31
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziaria R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 35.000.000,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 35.000.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 47.674.088,73	€ 6.749.237,35	€ 216.090,88	€ 6.975.328,23
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 46.650.015,24	€ 5.528.978,55	€ 730.595,86	€ 6.259.574,41
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+U-V)	=	€ 5.482.399,84	€ 11.035.651,95	-€ 3.102.915,50	€ 17.609.073,23

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

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

L'ente non ha fatto ricorso ad anticipazione di tesoreria.

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2020 è stato di euro 17.000.000,00

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

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

L'Ente, 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, recante l'indicazione dei tempi medi di ritardo(42 gg in misura superiore ai tempi medi di pagamento(33,84)

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

L'ente nell'anno 2020 **ha** ridotto del 10 per cento lo stock di debito commerciale al 31 dicembre 2019.

L'ente **non ha** rispettato i tempi di pagamento.

Conseguentemente l'ente è tenuto ad applicare nel bilancio di previsione 2021/2023 il fondo garanzia debiti commerciali nella misura del 2 %

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 10.604.782,47

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 839.627,45 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro - 7.203.413,08 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	10.604.782,47
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	5.650.785,57
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	4.114.369,45
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	839.627,45

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	839.627,45
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	8.043.040,53
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	- 7.203.413,08

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*	€ 20.558.198,87
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 1.301.653,37
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 10.473.734,96
SALDO FPV	-€ 9.172.081,59
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 197.080,48
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 632.919,46
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 37.596,07
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 398.242,91
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 20.558.198,87
SALDO FPV	-€ 9.172.081,59
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 398.242,91
DISAVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 1.712.735,83
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	

*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	€ 30.235.003,94	€ 30.212.773,44	€ 17.411.645,95	57,63008148
Titolo II	€ 14.522.884,21	€ 11.212.088,19	€ 9.487.879,57	84,62187783
Titolo III	€ 10.745.287,96	€ 8.728.849,24	€ 1.581.322,35	18,11604607
Titolo IV	€ 26.732.173,04	€ 6.317.500,78	€ 4.476.631,89	70,86080471
Titolo V	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!

In merito si fa rilevare la scarsa percentuale di incasso per gli accertamenti del titolo III da attribuirsi alla scarsa capacità dell'Ente di ottimizzare le procedure di riscossione delle entrate extratributarie.

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

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

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

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo / 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 iscritte in entrata	(+)	1.123.990,83
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	1.712.785,83
B) Entrate Titolo 1.00 - 2.00 - 4.00	(+)	50.124.710,87
<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	(+)	
Dispese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	24.258.547,60
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	4.770.048,04
D) 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 ammonti dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	667.747,94
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	26.218.894,08
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)	-	6.350.279,78
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO IN 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	(+)	16.970.294,05
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=H+I+L+M)		10.620.018,21
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	5.650.785,87
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	4.470.813,43
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		1.498.419,91
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	8.043.040,54
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		6.884.621,22
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	180.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritte in entrata	(+)	177.662,54
R) Entrate Titolo 4.00-4.02-4.00	(+)	6.217.600,78
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	(+)	
X1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	
X2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	
I) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	886.717,24
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	3.708.682,02
C) 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+R- E1)		15.235,84
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	613.656,02
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		659.791,88
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		658.791,86
X1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	
X2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	
I) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1-Z1+S1+S2+Y-X1-X2-Y)		10.804.782,47
Risorse accantonate stanziata nel bilancio dell'esercizio N		5.650.785,87
Risorse vincolate nel bilancio		4.114.369,49
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		819.827,45
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		8.043.040,54
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		7.205.415,08
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		10.620.018,21
Utilizzo avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazioni di liquidità (H)	(+)	158.337,04
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(+)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	5.650.785,57
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	8.043.040,54
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	3.470.814,43
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		8.707.958,24

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al L/R N ¹	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - ²)	Risorse accantonate stanziata alla spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno - ³)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12 N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)-(c)-(d)
Fondo anticipazioni liquidità						
311	Accantonamento FAL	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						
359	Fondo Rischi da contenzioso	250000		250000	500000	1000000
Totale Fondo contenzioso		250000	0	250000	500000	1000000
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽⁴⁾						
	Fondo crediti dubbia esigibilità	11974712,26		3672815,88	9271010,22	24918538,36
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		11974712,26	0	3672815,88	9271010,22	24918538,36
Accantonamento residui preletti (solo per le regioni)						
						0
Totale Accantonamento residui preletti (solo per le regioni)		0	0	0	0	0
Altri accantonamenti ⁽⁵⁾						
360	Accantonamenti art. 106 DL 31/2020 art.39 D.L.304/2020 (F cap 100.8)			1727969,69	-1727969,69	0
Totale Altri accantonamenti		0	0	1727969,69	-1727969,69	0
Totale		12221712,26	0	5650785,57	8043040,53	29118538,36

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.1 del principio applicato della programmazione.

(1) Indicare, con il segno (-), l'importo dei fondi accantonati attuando l'applicazione al bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione.

(2) Indicare con il segno (+) i maggiori accantonamenti nel risultato di amministrazione effettuati in sede di predisposizione del rendiconto, e con il segno (-), le riduzioni degli accantonamenti effettuati in sede di predisposizione del rendiconto.

(3) Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCDE, devono essere preliminarmente autorizzate le colonne (a) e (c) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi (N-1) e (N) determinate nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono autorizzati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio N per la rispettiva quota del FCDE.

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

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

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

(5) In caso di variazioni della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (invece, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 3 possono non corrispondere con i dati dell'ultimo bilancio del prospetto all'1 del rendiconto dell'esercizio precedente.

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

Cap. di entrata	Risorsa	Capitolo di spesa	Danno	Importo stanziato nel bilancio di amministrazione al 01/01/2020	Importo stanziato in bilancio di amministrazione al 31/12/2020	Entrate accertate nell'esercizio N	Impieghi accantonati vincolati accertati nell'esercizio N in quote vincolate del bilancio di amministrazione	Fondo di riserva al 31/12/2020	Accantonamento vincolato accertato nell'esercizio N da questo capitolo di risultato di amministrazione	Cancellazione di crediti accantonati vincolati di cui: rimborsati da amministrazioni e rimborsati da crediti pubblici	Cancellazione dell'esercizio N di impieghi accertati del Fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del bilancio di amministrazione N-1 non rimborsati nell'esercizio N	Risorse vincolate al bilancio al 01/01/2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
				(6)	(5)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)	(12)	(13)	(14)
Vincoli derivanti da leggi:													
7-5	Previdenza ordinaria INPS	111	Trasferimenti in conto di gestione per amministrazione passiva (1) (101.5)	76.978,13		225.461,16						225.461,16	191.429,99
1018	Art. 108 DL 34/20-30/10, 104/20 U 300-118/1	111.8				87.133,68						87.133,68	84.123,68
129	Provved. Finanze n. 30/20-10/21	302.4	Finanziamento facoltativo per legge stanziato con DL 42/20	100.444,6		11.999,68						10.100,00	20.123,52
Totale vincoli derivanti dalla legge (1)				177.867,33		328.594,52						322.724,84	315.677,19
Vincoli derivanti da finanziamenti:													
106.8	Art. 106 DL 34/20-30/10, 104/20 U 300-118/1	111.8	Spese per qualificazione civile (1) (106.8)			140.820,00						140.820,00	140.820,00
138	Disposizione finanziaria accantonata 5.55.1	111.8	Disposizione Conto di gestione gestione finanziaria ordinaria (1) (138)	17.007,04								17.007,04	17.007,04
154	Progetto Manca tra i servizi di competenza del ministro (470-470)	154	Progetto Manca tra i servizi di competenza del ministro (470)			1500						1500	1500
104.12	Adempimento normativo in materia di bilancio (104.12)	104.12	Adempimento normativo in materia di bilancio (104.12)			342.000,00						342.000,00	342.000,00
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (2)				17.014,08		344.320,00						360.327,04	360.327,04
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (3)				0		0						0	0
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (4)				0		0						0	0
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (5)				0		0						0	0
Totale risorse vincolate (6-9)-(12)-(13)-(14)-(15)				177.881,41		332.914,52						322.724,84	315.677,19

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (1)-(11)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (1)-(2)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (1)-(3)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da leggi (1)-(4)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altri (1)-(5)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (1)-(12)-(13)-(14)-(15)		
Totale risorse vincolate di legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (6)-(16)-(7)	317.740,19	110.689,69
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (6)-(16)-(7)	84.145,89	82.689,14
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (6)-(16)-(7)	0	0
Totale risorse vincolate da leggi al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (6)-(16)-(7)	0	0
Totale risorse vincolate da altri al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (6)-(16)-(7)	0	0
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (1)-(16)	401.886,08	193.378,83

(*) Le modalità di regolamento delle quote vincolate prospettate sono descritte nel paragrafo 12.2.2 del principio applicato della programmazione.
 (1) Le quote accantonate da legge (1)-(11) comprendono gli stanziamenti di bilancio di amministrazione al netto del risultato di amministrazione e dell'utile di amministrazione del bilancio di amministrazione.
 (2) Le quote accantonate da finanziamenti (1)-(3) comprendono gli stanziamenti di bilancio di amministrazione al netto del risultato di amministrazione e dell'utile di amministrazione del bilancio di amministrazione.
 (3) Le quote accantonate da finanziamenti (1)-(3) comprendono gli stanziamenti di bilancio di amministrazione al netto del risultato di amministrazione e dell'utile di amministrazione del bilancio di amministrazione.
 (4) Le quote accantonate da leggi (1)-(4) comprendono gli stanziamenti di bilancio di amministrazione al netto del risultato di amministrazione e dell'utile di amministrazione del bilancio di amministrazione.
 (5) Le quote accantonate da altri (1)-(5) comprendono gli stanziamenti di bilancio di amministrazione al netto del risultato di amministrazione e dell'utile di amministrazione del bilancio di amministrazione.

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 852.126,40	€ 1.123.990,83	€ 4.770.053,04
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ 307.339,64	€ 2.873.907,15
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 139.157,42	€ 816.651,19	€ 348.577,46
- 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***	€ 712.968,98	€ -	1525351,5
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ 22.216,93
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

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

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2020, **non è in linea** con l'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa che non risultano adeguatamente formulati.

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 1.615.868,14	€ 177.662,54	€ 5.703.681,92
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 1.615.868,14	€ 177.662,54	€ 5.703.681,92
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un **avanzo** di Euro 27.331.816,37 come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				9676336,78
RISCOSSIONI	(+)	3766222,54	39706717,11	43472939,65
PAGAMENTI	(-)	6869138,04	28671065,16	35540203,20
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			17609073,23
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			17609073,23
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	24194900,18	25458390,44	49653290,62
RESIDUI PASSIVI	(-)	13520969,00	15935843,52	20457602,41
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)	4770053,04		4770053,04
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽²⁾	(-)	5703681,92		5703681,92
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) ⁽³⁾	(=)			27331816,37

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

Nei residui attivi sono compresi quelli derivanti da accertamenti di tributi (addizionale comunale IRPEF) effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	€ 46.202.966,57	€ 16.154.234,90	€ 27.331.816,37
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 68.641.306,28	€ 29.036.669,29	€ 25.918.538,37
Parte vincolata (C)	€ 4.541.237,89	€ 9.067.730,12	€ 11.847.505,18
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 26.979.577,60	-€ 21.950.164,51	-€ 10.434.227,18

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;

a seconda della fonte di finanziamento.

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	335.435,53
Trasferimenti correnti	3.432.203,72
Incarichi a legali	-
Altri incarichi	394.148,96
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
"Fondone" Covid-19 DM 3/11/2020	
Bonus alimentare	608.264,83
Totale FPV 2020 spesa corrente	4.770.053,04
** specificare	

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

Risultato d'amministrazione al 31.12.2019									
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte circolante			Parte destinata agli investimenti
			PGI	Fondi riserva potenziali	Altri Fondi	Esig.	Trasfr.	esca	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -							
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -							
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -							
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -							
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -							
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -							
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -				
Utilizzo parte vincolata	€ 338.337,02					€ 338.337,02	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -								€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -		€ -	€ -	€ -	€ -
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n.33 del 15/04/2021 munito del parere dell'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

L'Organo di revisione **ha verificato** il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

È **stata verificata** con tecniche di campionamento a scelta ragionata 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 2018 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n.33 del 15/04/2021 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 128.426.929,15	€ 3.766.222,54	€ 124.224.867,63	-€ 435.838,98
Residui passivi	€ 76.115.918,63	€ 6.869.138,04	€ 69.209.184,52	-€ 37.596,07

L'importo delle variazioni dei residui attivi indicate nel conto del bilancio differisce dall'importo di € 445.452,75 risultante dal riaccertamento ordinario.

Al riguardo si osserva che in sede di riaccertamento ordinario lo scrivente Collegio, in ordine al mantenimento di residui attivi abbastanza risalenti (1997-2015), in particolare riferiti a contenzioso pendente e agente della riscossione, invitava l'Ente a verificarne la intervenuta prescrizione o quantomeno a indicarne le ragioni del mantenimento.

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

	Insistenze dei residui attivi		Insistenze ed economie dei residui passivi	
Gestione corrente non vincolata	€	435.838,98	€	37.596,07
Gestione corrente vincolata	€	-	€	-
Gestione in conto capitale vincolata	€	-	€	-
Gestione in conto capitale non vincolata	€	-	€	-
Gestione servizi c/terzi	€	-	€	-
MINORI RESIDUI	€	435.838,98	€	37.596,07

Non sono stati segnalati crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti.

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale residui conservati al 31.12.2020	FCDE al 31.12.2020
IMU	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Ricorso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!		
Tassa - Tia - Tari	Residui iniziali	€ 33.717.753,72	€ 21.666.807,49	€ 26.448.902,95	€ 30.409.454,23	€ 35.196.931,33	€ 44.037.666,38	€ -	€ -
	Ricorso c/residui al 31.12	€ -	€ 2.763.879,19	€ 2.591.009,05	€ 2.491.690,25	€ 2.097.862,09	€ 1.518.116,99	€ -	€ -
	Percentuale di riscossione	0%	13%	11%	8%	6%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 8.171.999,08	€ 4.938.637,15	€ 2.704.847,76	€ 3.055.091,85	€ 2.815.087,52	€ 7.793.669,75	€ -	€ -
	Ricorso c/residui al 31.12	€ -	€ 43.490,80	€ 161.152,34	€ 93.530,15	€ 144.465,26	€ 78.500,57	€ -	€ -
	Percentuale di riscossione	0%	1%	7%	3%	5%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ 3.500,00	€ 7.538,27	€ 46.391,31	€ -	€ -
	Ricorso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ 9.699,03	€ 9.699,03	€ 49.101,08	€ -	€ -
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	277%	43%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ 31.943.739,23	€ 13.447.731,56	€ 13.719.346,30	€ 12.711.305,55	€ 12.390.669,77	€ 24.405.172,63	€ -	€ -
	Ricorso c/residui al 31.12	€ -	€ 883.547,31	€ 2.483.392,66	€ 3.892.904,92	€ 1.204.994,19	€ 492.174,27	€ -	€ -
	Percentuale di riscossione	0%	7%	18%	30%	7%			
Proventi da permessi di costruire	Residui iniziali	Residui iniziali	€ 401.996,34	€ 219.751,21	€ 237.105,02	€ 237.105,02	€ 251.891,78	€ -	€ -
	Ricorso c/residui al 31.12	€ -	€ 19.792,66	€ 3517,46	€ 37.981,34	€ -	€ 12.048,16	€ -	€ -
	Percentuale di riscossione	#VALORE!	4%	3%	16%	0%			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ 5.729.735,42	€ 4.065.500,15	€ 3.400.696,17	€ 4.058.182,51	€ 4.998.182,51	€ 5.918.180,52	€ -	€ -
	Ricorso c/residui al 31.12	€ -	€ 269.076,32	€ 568.803,98	€ 1.202.515,66	€ -	€ 390.399,51	€ -	€ -
	Percentuale di riscossione	0%	5%	47%	29%	0%			

Gli importi delle riscossioni in conto residui al 31/12/2020 relativi alle singole annualità si riferiscono alle riscossioni al 31/12/2019, atteso che l'Ente non ha fornito gli importi aggiornati.

In merito alla gestione dei residui degli enti in dissesto, permane l'assenza di indicazioni normative sulla modalità di gestione contabile a partire dall'anno del bilancio stabilmente riequilibrato, con particolare riferimento al riporto o meno dei residui passivi e attivi e dei relativi risvolti sui risultati di esercizio e relativi equilibri nella gestione del bilancio stabilmente riequilibrato.

Pertanto la gestione dei residui attivi e passivi nel bilancio stabilmente riequilibrato, l'Ente ha ritenuto di riportarli nelle scritture contabili, escludendo la cancellazione sic et simpliciter di tutti i residui attivi e passivi dell'esercizio "n", al fine di evitare che le risultanze della gestione straordinaria di liquidazione vengano fuse con le risultanze della gestione ordinaria. Nello specifico tali residui andranno comunque gestiti e approvati unitamente al rendiconto n+1 come allegato separato.

Al riguardo si osserva che per i proventi canonici idrici e Tarsu a fronte degli importi accertati 2019 e 2020 si registrano esigue riscossioni, per cui si rende indifferibile procedere alla relativa riscossione.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

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

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

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto la modalità di calcolo applicata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 24.918.538,37

Si evidenzia che l'importo del FCDE accantonato nel rendiconto 2020 è stato determinato riferendosi ai soli residui del 2019 e 2020, ritenendo che quelli risultanti al 31/12/2018 per effetto della dichiarazione di dissesto risultino di competenza dell'OSL.

Non sono stati segnalati crediti riconosciuti inesigibili.

Fondo anticipazione liquidità

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

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 1.000.000,00

Importo accantonato dall'Ente in via presuntiva, avendo ritenuto di competenza della gestione ordinaria solo il contenzioso insorto nell'esercizio 2019 in poi e relativo a fatti ascrivibili alla competenza della stessa annualità, non avendo altresì riscontrato agli atti dell'Ufficio una quantificazione di procedimenti sorti per fatti successivi all'01/01/2019.

L'Ente non disponendo di una ricognizione del contenzioso pendente al 31/12 ha calcolato una passività potenziale probabile di euro 1.000.000,00.

Il Collegio rileva :

- ✓ di non poter verificare la congruità del fondo contenzioso per mancato aggiornamento dello

stato del contenzioso (risalente al 31/12/2017) e assenza di relazione dell'ufficio legale, recante la prognosi dell'esito dei numerosi giudizi (il cui valore della controversia ammonta a circa 17.319.497,04 euro) necessaria per valutare l'onere di soccombenza dell'Ente;

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non risulta costituito.

Fondo indennità di fine mandato

Non risulta costituito il fondo per indennità di fine mandato.

Altri fondi e accantonamenti

Non risultano costituiti altri fondi e accantonamenti.

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1608205,60	986717,24	-621488,36
203	Contributi agli investimenti			0
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0
205	Altre spese in conto capitale			0
	TOTALE	1608205,60		-621488,36

In merito si osserva:

La variazione in diminuzione della spesa in conto capitale è da riferirsi a spese la cui esigibilità è stata traslata nell'esercizio 2021.

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)	€ 29.085.547,11	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 4.018.778,09	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 9.282.577,86	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 42.386.903,06	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 4.238.690,31	
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)	€ 1.828.830,71	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 2.409.859,60	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 1.828.830,71	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2018 (G/A)*100		4,31%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	€ -
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	€ 667.747,94
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	-€ 667.747,94

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	€ 27.792.476,62	€ 28.715.615,17	€ 27.503.407,53
Nuovi prestiti (+)	€ 2.086.999,17		
Prestiti rimborsati (-)	€ 1.163.860,62	€ 1.212.207,64	€ 667.747,94
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 28.715.615,17	€ 27.503.407,53	€ 28.171.155,47
Nr. Abitanti al 31/12	60.163	60.163,00	58.132
Debito medio per abitante	477,30	457,15	484,61

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	1.944.214,41 €	1.941.020,48 €	1.828.830,71 €
Quota capitale	1.163.860,62 €	1.212.207,64 €	667.747,94 €
Totale fine anno	€ 3.108.075,03	€ 3.153.228,12	€ 2.496.578,65

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

	IMPORTI
Mutui estinti e rinegoziati	€ 29.374.045,24
Risorse derivanti dalla rinegoziazione	€ -
<i>di cui destinate a spesa corrente</i>	€ 557.318,72
<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	€ -

Le risorse derivante dalla rinegoziazione sono state destinate alla riduzione del disavanzo.

Concessione di garanzie

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore di Enti o altri soggetti

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 3,65 %

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente ha ottenuto nel 2013-2014 , ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità di euro 19.691.378,62 dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti di anni 30.

Anno / anni di richiesta anticipo di liquidità	2013-2014
Anticipo di liquidità richiesto in totale	€ 19.691.378,62
Anticipo di liquidità restituito	€ 3.472.485,49
Quota accantonata in avanzo	

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2020 contratti 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): € 10.604.782,47
- W2 (equilibrio di bilancio): € 839.627,45
- W3 (equilibrio complessivo): -- € 7.203.413,08

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

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

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

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2019	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	€ 2.600.000,00	€ 49.800,53	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 200.000,00	€ 40.983,56	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ 11.206,14	€ 11.206,14	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 2.811.206,14	€ 101.990,23	€ -	€ -

Non risultano accantonamenti FDCE, trattandosi di somme vincolate di competenza dell'OSL.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 9.651.813,20	
Residui riscossi nel 2020	€ 516.705,76	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 9.135.107,44	94,65%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 9.135.107,44	
FCDE al 31/12/2020		0,00%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **umentate** di Euro 284.613,29 rispetto a quelle dell'esercizio 2019.

Non risultano somme rimaste a residuo per IMU.

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020		
Residui riscossi nel 2020		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ -	#DIV/0!
Residui della competenza		
Residui totali	€ -	
FCDE al 31/12/2020		#DIV/0!

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **umentate** di Euro 38.480,56 rispetto a quelle dell'esercizio 2019 per i seguenti motivi: umento costo PEF

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	€ 34.298.850,33	
Residui riscossi nel 2020	€ 3.911.950,59	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 30.386.899,74	88,59%
Residui della competenza	€ 9.044.300,90	
Residui totali	€ 39.431.200,64	
FCDE al 31/12/2020	€ 13.853.446,00	35,13%

In merito si osserva la necessità di una incisiva attività di riscossione

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	€ 236.547,47	€ 107.435,68	€ 484.740,74
Riscossione	€ 223.953,66	€ 107.435,68	€ 484.740,74

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	€ 266.058,93	51,99%
2019	€ 21.423,33	19,94%
2020	€ 176.698,55	100,00%

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	€ 425.000,00	€ 1.023.274,23	€ 288.557,18
riscossione	€ 425.000,00	€ 414.351,91	€ 240.557,18
%riscossione	100,00	40,49	83,37

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	€ -	€ 1.023.274,23	€ 288.557,18
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ 585.404,82	€ -
entrata netta	€ -	€ 437.869,61	€ 240.557,18
destinazione a spesa corrente vincolata	€ -	€ 169.988,55	€ 88.002,81
% per spesa corrente	#DIV/0!	38,82%	36,58%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ 7.075,59	€ 32.275,78
% per Investimenti	#DIV/0!	1,62%	13,42%

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

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 7.775.555,07	
Residui riscossi nel 2020	€ 88.615,25	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 7.686.939,82	98,86%
Residui della competenza	€ 48.000,00	
Residui totali	€ 7.734.939,82	
FCDE al 31/12/2020	€ 634.082,19	8,20%

L'Ente non accerta proventi di sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità

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

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **aumentate** di Euro 13.625,47 rispetto a quelle dell'esercizio 2019 .

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	€ 46.931,23	
Residui riscossi nel 2020	€ 24.402,96	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 22.528,27	48,00%
Residui della competenza	€ 7.138,44	
Residui totali	€ 29.666,71	
FCDE al 31/12/2020		0,00%

In merito si osserva la necessità di una incisiva attività di riscossione

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	€ 5.802.684,37	€ 5.511.087,27	-291.597,10
102 imposte e tasse a carico ente	€ 367.213,23	€ 338.776,24	-28.436,99
103 acquisto beni e servizi	€ 18.347.023,41	€ 19.336.892,95	989.869,54
104 trasferimenti correnti	€ 3.411.961,56	€ 6.325.657,17	2.913.695,61
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	€ 1.941.020,48	€ 1.828.830,71	-112.189,77
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 1.215,82		-1.215,82
110 altre spese correnti	€ 1.000.077,28	€ 917.303,26	-82.774,02
TOTALE	€ 30.871.196,15	€ 34.258.547,60	3.387.351,45

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016, e dall'art. 22 del d.l. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 191.309,47;
- 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 7.772.006,12;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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.

I limiti di cui sopra non si applicano alle assunzioni di personale appartenente alle categorie protette ai fini della copertura delle quote d'obbligo (art.3 comma 6 d.l. 90/2014)

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

	Media 2011/2013	
	2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2020
Spese macroaggregato 101		€ 5.511.087,27
Spese macroaggregato 103		€ 226.641,13
Irap macroaggregato 102		€ 302.812,49
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ -	€ 6.040.540,89
(-) Componenti escluse (B)		€ 434.762,08
(-) Altre componenti escluse:		€ 553.971,05
di cui rinnovi contrattuali		€ 373.740,57
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ -	€ 5.051.807,76
(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 e rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria, rilasciando con i pareri n. 100 del 28/12/2020 e n. 106 del 01/03/2021.

Le spese per la contrattazione integrativa incidono sulle spese di personale nella misura percentuale del 12,72% ; possono considerarsi congrue se la loro percentuale di incidenza sulle spese di personale è vicina al 10%

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

Non sono stati segnalati allo scrivente Organo atti di importo superiore a 5 mila euro riferiti a spese per studi e incarichi di consulenza (art. 1, comma 173, legge 266/2005).

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'Ente è consorziato nei seguenti enti strumentali:

- CONSORZIO S.O.L.E. - consorzio di funzioni ex art. 31 TUEL con personalità giuridica (Ente locale assoggettato alla normativa prevista dal D.lgs. n. 267/2000) "Amministrazione per finalità sociali dei beni confiscati ex legge 575/65", ancora **in stato di liquidazione**, la cui definizione allo stato non è a conoscenza dell'Ente;
- E.I.C. (ENTE IDRICO CAMPANO) – consorzio obbligatorio ex legge regionale 15/2015 cui partecipano tutti i comuni campani – Organizzazione, affidamento e controllo della gestione del servizio idrico.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, non ha proceduto ad esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente, tuttavia con atti di G.C. n.51 e 52 del 26/04/2019 e di C.C. n. 13 del 07/02/2020 sono stati deliberati atti di indirizzo per l'affidamento della riscossione delle entrate comunali e per l'affidamento del servizio idrico.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

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

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2020 (nel caso in cui i dati relativi all'esercizio 2020 non fossero ancora disponibili, fare riferimento a quelli dell'esercizio 2019) e nei due precedenti.

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 allegata 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:

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

In merito al risultato economico conseguito nel 2020 si rileva un risultato di esercizio pari ad euro 388.246,23

Il peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi)

rispetto all'esercizio precedente è da riferirsi alla significativa incidenza dei componenti negativi.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 388.246,23 con un peggioramento dell'equilibrio economico di Euro 2.804.136,73 rispetto al risultato del precedente esercizio.

Non risultano rilevati proventi da partecipazione.

Le quote d'ammortamento sono rilevate in apposite schede nel sistema contabile;
Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Quote di ammortamento		
2018	2019	2020
8.939.515,14	2.719.127,26	2.719.127,26

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a: proventi da permessi di costruire per € 338.343,61, proventi da trasferimenti in conto capitale per e 200.400,00, sopravvenienze ed insussistenze attive per € 74.833,39.

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:

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

Inventario di settore	2019
Immobilizzazioni immateriali	211.066,31
Immobilizzazioni materiali di cui:	115.549.287,78
- inventario dei beni immobili	
- inventario dei beni mobili	
Immobilizzazioni finanziarie	53.969,34
Rimanenze	N.D.

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 si è dotato di procedure contabili di difficile gestione per la compilazione e la tenuta dell'inventario; non esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato dell'effettiva consistenza

del patrimonio dell'Ente.

L'Organo di revisione non ha effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

L'ente *ha* terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri I criterio indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3 e risultano rilevate per l'importo di **euro 53.969,34**

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 83.388.526,69 (riferito anche ai residui di competenza dell'OSL) è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce; non è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione ,atteso che si è tenuto conto solo dei residui 2019 e 2020.

In contabilità economico-patrimoniale non si rilevano crediti stralciati dalla contabilità finanziaria

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

(+)	Crediti dello Sp	€	66.294.731,38
(+)	FCDE economica	€	83.388.526,69
(+)	Depositi postali		
(+)	Depositi bancari		
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione		
(-)	Crediti stralciati		
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI		
(+)	altri residui non connessi a crediti		
	RESIDUI ATTIVI =	€	149.683.258,07

Non risulta iscritto alcun importo per credito IVA.

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2020 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere; non risultano nella contabilità economico-patrimoniale i saldi al 31/12/2020 degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVO

Patrimonio netto

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

VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO

+/-	risultato economico dell'esercizio	€	388.246,23
+	contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	€	176.698,55
-	contributo permesso di costruire restituito		
+	differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto		
	altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale		
	variazione al patrimonio netto	€	564.944,78

PATRIMONIO NETTO		Importo	
I	Fondo di dotazione		
II	Riserve	€	48.106.583,21
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-€	4.384.239,75
b	da capitale	€	4.141.376,12
c	da permessi di costruire	€	1.773.952,27
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€	46.575.494,57
e	altre riserve indisponibili		
III	risultato economico dell'esercizio	€	388.246,23

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta non ha proposto al Consiglio la destinazione del risultato economico (a fondo di dotazione, a riserve, a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo).

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	€	1.000.000,00
fondo perdite società partecipate		
fondo per manutenzione ciclica		
fondo per altre passività potenziali probabili		
totale	€	1.000.000,00

L'importo del fondo contenzioso, sebbene indicato nella relazione sulla gestione per l'importo di € 1.000.000,00, risulta rilevato in contabilità E P solo per euro 500.000,00, per cui si invita l'Ente a rettificare l'importo corretto ai fini della corretta determinazione del risultato economico.

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2020 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere (*rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui*);

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

Non risulta iscritto alcun importo per debito annuale IVA .

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

(+)	Debiti	€	131.986.791,58
(-)	Debiti da finanziamento	€	46.841.763,54
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione		
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo		
(+)	Residuo titolo V anticipazioni		
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*		
(+)	altri residui non connessi a debiti		
	RESIDUI PASSIVI =	€	85.145.028,04

quadratura

* al netto dei debiti di finanziamento

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Non sono rilevate concessioni pluriennali;

La posta contributi agli investimenti per euro 17.908.841,06 è da riferirsi a contributi ottenuti per opere pubbliche.

L'importo al 1/1/2020 dei contributi per investimenti è stato aumentato di euro 4.950.990,18 .

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- b) le principali voci del conto del bilancio
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l'articolo 239, comma 1, lettera b), punto 2, del Tuel, e tenuto conto del parere espresso dal Responsabile del servizio finanziario, l'organo di revisione ha verificato che lo schema di Rendiconto della gestione 2020 è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, del regolamento di contabilità armonizzato, dagli artt. 151, 227/232 e 239, comma 1, lettera d) del Tuel e dagli art.11, commi 4 e 6 – allegato n.10 del D.Lgs.n.118/2011;

Inoltre, l'organo di revisione a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti osserva, suggerisce e considera:

1. attendibili le risultanze della gestione finanziaria ;
2. la necessità di adottare un regolamento di contabilità *ex novo* in ossequio ai principi di armonizzazione contabile ,stante ancora in essere il regolamento di contabilità risalente al 2013 e aggiornato a seguito dell'armonizzazione solo per alcuni articoli;
3. congruo il fondo crediti di dubbia esigibilità ,riferito ai soli residui formatisi nell'esercizio 2019 e 2020;

4. di non poter verificare la congruità del fondo contenzioso, accantonato per l'importo di euro € 1.000.000,00, atteso che l'Ente non dispone di un aggiornamento dello stato del contenzioso (risalente al 31/12/2017) e di una relazione dell'Avvocatura Comunale, recante la prognosi dell'esito dei giudizi al fine di valutare l'onere di soccombenza dell'Ente e considerato che il valore delle controversie al 31/12/2017 ammontano ad euro 17.319.497,04;
5. **mancato rilevazione nel conto patrimoniale dei saldi dei depositi bancari e postali;**
6. l'importo dei pagamenti si sovrappone differisce dall'importo dei pagamenti risultanti dal conto del bilancio per l'importo di euro 1.743.327,30, ammontare del fondo cassa trasferito all'OSL nell'esercizio 2020;
7. mancata coerenza della posta immobilizzazioni materiali con l'aggiornamento dell'inventario;
8. è stata verificata la conciliazione tra i prospetti di conto economico e di stato patrimoniale con la contabilità finanziaria;
9. **mancato recupero della quota del disavanzo di amministrazione 2019;**
10. **peggioramento del disavanzo 2020 determinato in € 10.434.227,18, che impone misure urgenti per il relativo ripiano.**
11. attendibili le previsioni in ordine alla veridicità del rendiconto ed alla utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;
12. adeguato il sistema contabile ed il funzionamento del sistema di controllo interno, sebbene le procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario si rivelino ancora di difficile gestione;
13. rispettato il principio di riduzione della spesa di personale;
14. rispettati gli obiettivi di finanza pubblica;
15. rispettati tutti gli obblighi di pubblicazione stabiliti dagli artt. 29 e 33 del D.Lgs. n.33/2013, siccome modificato dal D.Lgs. n.97/2016;
16. **non rispettati gli indicatori dei propri tempi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture con cadenza trimestrale ed annuale secondo lo schema tipo definito con DPCM 22/09/2014, siccome modificato dal DPCM 29/04/2016;**
17. rispettato l'obbligo di trasmissione dei documenti contabili alla BDAP (banca dati delle pubbliche amministrazioni) per gli esercizi antecedenti al 2020;
18. in ordine allo stato di riscossione e accertamento delle entrate si rende indifferibile e urgente un incisiva attività di riscossione in particolare per **i canoni idrici , Tarsu e fitti attivi progressi** ;
19. **fornire motivazioni in ordine al differente importo delle variazioni dei residui attivi iscritti in bilancio e l'importo indicato nel riaccertamento ordinario;**
20. monitorare e dare atto allo scrivente Organo dell'elenco **delle entrate a carattere non ricorrente**, da destinare al finanziamento delle spese correnti di eguale natura non originate da cause permanenti, al fine di assicurare un riequilibrio stabile del bilancio e avendo cura di mantenere tale destinazione anche durante la gestione, dando corso agli impegni in misura non superiore a quanto effettivamente riscosso;
21. **provvedere alla rilevazione contabile dell'importo del fondo contenzioso pari ad euro 500.000,00**

CONCLUSIONI

TENUTO CONTO DI TUTTO QUANTO ESPOSTO, RILEVATO E PROPOSTO, CON PARTICOLARE RIFERIMENTO AL DISAVANZO DI EURO 10.434.227,18 EMERSO DAL RENDICONTO 2020 E PER IL QUALE SI RENDE INDIFFERIBILE ED URGENTE L'ADOZIONE DEI PROVVEDIMENTI CONSEGUENTI,

SI ESPRIME GIUDIZIO POSITIVO PER L'APPROVAZIONE DEL RENDICONTO 2020, CON ECCEZIONI CHE, TUTTAVIA, NON SONO TALI DA ALTERARE IN MODO SIGNIFICATIVO LE RISULTANZE DEL RENDICONTO, NELL'INTESA CHE PER LE ECCEZIONI ESPRESSE AL PUNTO 5, 10, 19 E 21 SI PROVVEDA ENTRO IL TERMINE DEL 05 SETTEMBRE 2021 A RETTIFICARE IL RENDICONTO CON I RELATIVI ALLEGATI.

L'ORGANO DI REVISIONE

Alfonso Mordente

Michelina Affinito

Dionigi Fortunato



DiKe - Digital Key
(Software per la firma digitale di documenti)

Esito Verifica Firma

25 agosto 2021

File :

C:/Users/prositto/AppData/Local/Microsoft/Windows/INetCache/Content.Outlook/DESTFNX5/Relazione_Rendiconto_della_gestione_2020
p7m.p7m

Esito Verifica : Firma CADES OK Data di verifica: 25/08/2021 11.13.39 (UTC Time)
Algoritmo Digest : SHA-256
Firmatario : dionigi fortunato
Ente Certificatore : InfoCert Firma Qualificata 2
Cod. Fiscale : TINIT-FRTDNG69H291253G
Stato : IT
Organizzazione : non presente
Cod. Ident. : 20167115601051
Certificato Sottoscrizione : SI
Validità Cert dal: : 01/02/2019 08.52.00 (UTC Time)
Validità Cert fino al: : 01/02/2022 00.00.00 (UTC Time)
Certificato Qualificato : Certificato Qualificato conforme alla normativa
Data e Ora Firma : 19/08/2021 15.06.59 (UTC Time)

Esito Verifica : Firma CADES OK Data di verifica: 25/08/2021 11.13.39 (UTC Time)
Algoritmo Digest : SHA-256
Firmatario : MICHELINA AFFINITO
Ente Certificatore : InfoCert Firma Qualificata 2
Cod. Fiscale : TINIT-FFNMHL67C52B963U
Stato : IT
Organizzazione : non presente
Cod. Ident. : 2016711290844
Certificato Sottoscrizione : SI
Validità Cert dal: : 04/04/2019 08.53.50 (UTC Time)
Validità Cert fino al: : 04/04/2022 00.00.00 (UTC Time)
Certificato Qualificato : Certificato Qualificato conforme alla normativa
Data e Ora Firma : 19/08/2021 14.53.57 (UTC Time)

Esito Verifica : Firma CADES OK Data di verifica: 25/08/2021 11.13.39 (UTC Time)
Algoritmo Digest : SHA-256
Firmatario : ALFONSO MORDENTE
Ente Certificatore : InfoCert Firma Qualificata 2
Cod. Fiscale : TINIT-MRDLNS49C16L461A
Stato : IT
Organizzazione : non presente
Cod. Ident. : 20167112301362
Certificato Sottoscrizione : SI
Validità Cert dal: : 29/05/2019 07.46.20 (UTC Time)
Validità Cert fino al: : 29/05/2022 00.00.00 (UTC Time)
Certificato Qualificato : Certificato Qualificato conforme alla normativa
Data e Ora Firma : 19/08/2021 15.02.15 (UTC Time)



DiKe - Digital Key
(Software per la firma digitale di documenti)

Esito Verifica Firma

25 agosto 2021

File :

C:/Users/prositto/AppData/Local/Microsoft/Windows/INetCache/Content.Outlook/DESTFNX5/Relazione_Rendiconto_della_gestione_2020
p7m.p7m

Esito Verifica : Firma CADES OK Data di verifica: 25/08/2021 11.13.39 (UTC Time)

Algoritmo Digest : SHA-256

Firmatario : dionigi fortunato

Ente Certificatore : InfoCert Firma Qualificata 2

Cod. Fiscale : TINIT-FRTDNG69H29I253G

Stato : IT

Organizzazione : non presente

Cod. Ident. : 20167115601051

Certificato Sottoscrizione : SI

Validità Cert dal: : 01/02/2019 08.52.00 (UTC Time)

Validità Cert fino al: : 01/02/2022 00.00.00 (UTC Time)

Certificato Qualificato : Certificato Qualificato conforme alla normativa

Data e Ora Firma : 19/08/2021 15.06.59 (UTC Time)

Esito Verifica : Firma CADES OK Data di verifica: 25/08/2021 11.13.39 (UTC Time)

Algoritmo Digest : SHA-256

Firmatario : MICHELINA AFFINITO

Ente Certificatore : InfoCert Firma Qualificata 2

Cod. Fiscale : TINIT-FFNMHL67C52B963U

Stato : IT

Organizzazione : non presente

Cod. Ident. : 2016711290844

Certificato Sottoscrizione : SI

Validità Cert dal: : 04/04/2019 08.53.50 (UTC Time)

Validità Cert fino al: : 04/04/2022 00.00.00 (UTC Time)

Certificato Qualificato : Certificato Qualificato conforme alla normativa

Data e Ora Firma : 19/08/2021 14.53.57 (UTC Time)

Esito Verifica : Firma CADES OK Data di verifica: 25/08/2021 11.13.39 (UTC Time)

Algoritmo Digest : SHA-256

Firmatario : ALFONSO MORDENTE

Ente Certificatore : InfoCert Firma Qualificata 2

Cod. Fiscale : TINIT-MRDLNS49C16L461A

Stato : IT

Organizzazione : non presente

Cod. Ident. : 20167112301362

Certificato Sottoscrizione : SI

Validità Cert dal: : 29/05/2019 07.46.20 (UTC Time)

Validità Cert fino al: : 29/05/2022 00.00.00 (UTC Time)

Certificato Qualificato : Certificato Qualificato conforme alla normativa

Data e Ora Firma : 19/08/2021 15.02.15 (UTC Time)