

COMUNE DI GUARDIAGRELE

Provincia di Chieti

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno
2020

L'ORGANO DI REVISIONE

RAG. PIETRO CERASI

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	6
Premesse e verifiche	6
Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria	7
Gestione Finanziaria.....	7
Fondo di cassa.....	7
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo	11
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	11
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020	16
Risultato di amministrazione.....	18
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	20
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	22
Fondi spese e rischi futuri.....	23
SPESA IN CONTO CAPITALE	24
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	24
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	25
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	27
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE.....	29
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	32
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	32
CONTO ECONOMICO	33
STATO PATRIMONIALE	35
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	38
IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	39
CONCLUSIONI	39

Comune di Guardiagrele

Organo di revisione

Verbale n. 13 del 07/07/2021

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 Guardiagrele che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Roseto degli Abruzzi, 07/07/2021

L'organo di revisione

RAG. PIETRO CERASI

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Pietro Cerasi revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 5 del 04/02/2021;

- ◆ ricevuta in data 02/07/2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 110 del 28/06/2021, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Conto economico;
 - c) Stato patrimoniale;

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione 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 vigente;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ il sottoscritto revisore dei conti nominato in data 04/02/2021 con delibera di C.C. n. 5 prende atto per la redazione del presente parere della situazione amministrativo contabile dell'anno 2020 così come si evince dagli atti approvati dall'organo esecutivo e consiliare nonché dai pareri espressi dal precedente organo di revisione;
- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile in sede di rendiconto 2020 è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

Si riportano di seguito le variazioni di bilancio adottate dall'ente nell'anno 2020

DESCRIZIONE	ATTO N.	TIPO	DATA
BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2020/2022 VARIAZIONE DI CASSA (ART. 175, COMMA 5-BIS, LETT. D), D.LGS. N. 267/2000)	9	Giunta Com.	30/01/2020
VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020/2022 AI SENSI DELL'ART.175 C.4 D. LGS N.267/2000	20	Giunta Com.	25/02/2020
PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA PER SPESE STRAORDINARIE EMERGENZA COVID-19 PER L'IMPORTO DI EURO 10.000,00 (ART. 166 E ART. 176 D.LGS 18.08.2000 N.267).	42	Giunta Com.	27/03/2020

VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2020/2022 AI SENSI DELL'ART.175, comma 2, del D.Lgs. n.267/2000.	48	Giunta Com	01/04/2020
BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2020/2022 VARIAZIONE DI CASSA (ART.175, C.5-BIS LETT. D), D.LGS. N.267/2000	49	Giunta Com.	01/04/2020
EMERGENZA COVID 19 - PRELIEVO DAL FONDO DI RISERVA.	69	Giunta Com.	14/05/2020
VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020/2022 AI SENSI DELL'ART.175 C.4 D. LGS N.267/2000.	93	Giunta Com.	02/07/2020
BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2020/2022 VARIAZIONE DI CASSA (ART. 175, COMMA 5-BIS, LETT. D), D.LGS. N. 267/2000)	108	Giunta Com.	16/07/2020
ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI ESERCIZIO 2020 AI SENSI DEGLI ARTT. 175 C.8 E 193 DEL D.LGS 267/2000.	17	Cons.Comunal	06/08/2020
VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020/2022 AI SENSI DELL'ART.175 C.4 D. LGS N.267/2000	151	Giunta Com.	06/11/2020
VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020/2022 AI SENSI DELL'ART.175 C.4 D. LGS N.267/2000.	176	Giunta Com.	30/11/2020
VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020/2022 AI SENSI DELL'ART.175 C.4 D. LGS N.267/2000. - SOMME AFFIDAMENTO CEIE POWER S.P.A.	177	Giunta Com.	30/11/2020
VARIAZIONE DI BILANCIO EX ART.2, COMMA 3, D.L. 154/2020 - UTILIZZO SOMME FONDO EMERGENZA COVID-2019 TRASFERITE DALLO STATO	200	Giunta Com.	30/12/2020

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Guardagrele registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 8.814 abitanti.

Il precedente organo di revisione, nel corso del 2020, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive da adottare da parte dell'Ente.

Nessuna criticità viene rilevata nei pareri al rendiconto 2018 e 2019.

Per quanto riguarda considerazioni, rilievi e conclusioni dello scrivente si rimanda alla parte conclusiva del presente parere.

L'organo di revisione ha verificato che:

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

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

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- **non partecipa** 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;

- **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013; (

- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;

- **non ha** provveduto nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati segnalati debiti fuori bilancio, in attesa di riconoscimento, per euro 105.000,00 con verbale del sottoscritto n. 1 del 08/04/2021 (acquisito al prot n. 7932 del 13/04/2021).

Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **ha** correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dai fondi Covid-19 per minori entrate e per maggiori spese, come riportati nel Decreto MEF 03.11.2020.

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.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dalla sospensione mutui (gestione MEF) ex art. 112, d.l. n. 18/2020, giusta delibera di C.C. n. 17 del 06/08/2020

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

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)	€	3.194.946,01
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€	3.194.946,01

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 877.869,96	€ 848.029,68	€ 3.194.946,01
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 1.496.917,26	€ 1.715.712,58	€ 3.382.962,61

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella tabella di seguito riportata.

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	+	€ -	€ -	€ 848.029,68
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ 867.682,90
Fondi vincolati all'1.1	=	€ -	€ -	€ 1.715.712,58
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ -	€ -	€ 3.361.019,12
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ -	€ -	€ 1.693.769,09
Fondi vincolati al 31.12	=	€ -	€ -	€ 3.382.962,61
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ 188.016,60
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ -	€ -	€ 3.194.946,01

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12. Nel prospetto di cui sopra è stata rappresentata l'evoluzione della cassa vincolata del solo anno 2020 in quanto per le annualità 2018 e 2019 ci sono delle anomalie di quadratura e di riporti nell'analizzare la gestione della cassa vincolata dell'ente.

Si invita a tal fine il responsabile finanziario a mettere in atto procedure consone per l'esatta gestione e quantificazione della cassa vincolata a partire dall'anno in corso.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 848.029,68			€ 848.029,68
Entrate Titolo 1.00	+	€ 8.205.783,62	€ 3.453.947,47	€ 799.070,71	€ 4.253.018,18
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 5.791.091,79	€ 2.872.810,91	€ 476.630,68	€ 3.349.441,59
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 1.851.084,13	€ 683.915,99	€ 149.774,32	€ 833.690,31
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 15.847.959,54	€ 7.010.674,37	€ 1.425.475,71	€ 8.436.150,08
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 14.416.205,50	€ 5.577.840,57	€ 3.025.806,43	€ 8.603.647,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 123.670,88	€ 108.207,38	€ -	€ 108.207,38
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)	=	€ 14.539.876,38	€ 5.686.047,95	€ 3.025.806,43	€ 8.711.854,38
Differenza D (D=B-C)	=	€ 1.308.083,16	€ 1.324.626,42	-€ 1.600.330,72	-€ 275.704,30
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)	=	€ 1.308.083,16	€ 1.324.626,42	-€ 1.600.330,72	-€ 275.704,30
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 19.280.784,46	€ 1.444.142,46	€ 182.089,03	€ 1.626.231,49
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 2.551.474,13	€ 2.500.000,00	€ -	€ 2.500.000,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 21.832.258,59	€ 3.944.142,46	€ 182.089,03	€ 4.126.231,49
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 21.832.258,59	€ 3.944.142,46	€ 182.089,03	€ 4.126.231,49
Spese Titolo 2.00	+	€ 22.623.135,43	€ 567.922,13	€ 910.264,71	€ 1.478.186,84
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 22.623.135,43	€ 567.922,13	€ 910.264,71	€ 1.478.186,84
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ 22.623.135,43	€ 567.922,13	€ 910.264,71	€ 1.478.186,84
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 790.876,84	€ 3.376.220,33	-€ 728.175,68	€ 2.648.044,65
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 finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 10.000.000,00	€ 305.940,88	€ -	€ 305.940,88
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 10.000.000,00	€ 305.940,88	€ -	€ 305.940,88
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 18.173.475,85	€ 17.917.963,52	€ 2.443,01	€ 17.920.406,53
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 18.105.980,21	€ 17.926.592,59	€ 19.237,96	€ 17.945.830,55
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+)	=	€ 1.432.731,64	€ 4.692.217,68	-€ 2.345.301,35	€ 3.194.946,01

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

Nel conto del tesoriere al 31/12/2020 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 0 (zero)

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

L'anticipazione di cassa non restituita al 31/12/2020 ammonta ad euro 0(zero).

Nella contabilità dell'ente si evince costantemente il ricorso all'utilizzo della cassa vincolata per le spese correnti ex art. 195, comma 2 del TUEL in alternativa all'anticipazione di tesoreria ex art. 222 del TUEL. Dal conto del tesoriere anno 2020 viene riportata la quota vincolata utilizzata per le spese correnti e **non reintegrata** al 31/12/2020 pari e euro 188.016,60.

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'indicatore annuo 2020 di tempestività dei pagamenti equivale a 43,88.

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

L'ente **ha provveduto** a costituire sul bilancio di previsione 2021/2023 annualità 2021 il fondo garanzia debiti commerciali pari a euro 20.000,00.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 2.406.512,40

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 2.406.512,40, mentre l'equilibrio complessivo (punto W3 del prospetto degli equilibri) presenta un saldo negativo pari ad Euro -1.041.864,3 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	2.406.512,40
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	291.829,67
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	2.489.849,60
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	- 375.166,87

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	- 375.166,87
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	666.697,44
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	- 1.041.864,31

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*	3.575.018,63
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 493.371,94
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 1.661.878,17
SALDO FPV	-€ 1.168.506,23
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 3.129,25
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 2.643.198,68
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 142.298,18
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 2.497.771,25
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 3.575.018,63
SALDO FPV	-€ 1.168.506,23
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 2.497.771,25
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ -
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 947.008,31
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	€ 855.749,46

*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	€ 4.760.414,26	€ 4.449.498,64	€ 3.453.947,47	77,62554277
Titolo II	€ 4.527.081,77	€ 3.796.185,36	€ 2.872.810,91	75,67625491
Titolo III	€ 147.016,55	€ 833.492,53	€ 683.915,99	82,05424349
Titolo IV	€ 14.790.690,45	€ 4.910.173,22	€ 1.444.142,46	29,41123246
Titolo V	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!

Nel 2020, il precedente 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/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione 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.

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 iscritto in entrata	(+)	2.465,62
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	9.079.176,53
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	9.001.612,34
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	108.207,38
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)	-	28.177,57
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
<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=G+H+I-L+M)	-	28.177,57
- Risorsa accantonata di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	291.829,67
- Risorsa vincolata di parte corrente nel bilancio	(-)	
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	-	320.007,24
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	666.697,44
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE	-	986.704,68
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	490.906,32
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	7.410.173,22
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	3.804.511,40
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.661.878,17
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E3)		2.434.689,97
Z/1) Risorsa accantonata in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorsa vincolata in c/capitale nel bilancio	(-)	2.489.849,60
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE	-	55.159,63
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE	-	55.159,63
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
Z5) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		2.406.512,40
Risorsa accantonata stanziata nel bilancio dell'esercizio N		291.829,67
Risorsa vincolata nel bilancio		2.489.840,60
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO	-	375.157,87
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		666.697,44
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO	-	1.041.855,31
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente	-	28.177,57
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorsa accantonata di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	291.829,67
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	666.697,44
- Risorsa vincolata di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.	-	986.704,68

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N ⁵	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità		0				0
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0	0	0	0	0
Fondo perdite società partecipate						0
Totale Fondo perdite società partecipate		0	0	0	1000	1000
Fondo contenzioso						0
Totale Fondo contenzioso		40000	0	0	0	40000
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾						
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		347339,92	0	291829,67	529897,44	1169067,03
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						0
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0	0	0	0	0
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾						
fondo passività potenziali		10000			30000	40000
fondo riconoscimento debiti fuori bilancio					105000	105000
indennità fine mandato					800	800
Totale Altri accantonamenti		10000	0	0	135800	145800
Totale		397339,92	0	291829,67	666697,44	1355867,03

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

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

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

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

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

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

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

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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/ 2020	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni eserc. 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione e	Fondo plur. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati ² o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui);	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziari dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)+(d)-(e)+(g)	(i)=(a)-(c)-d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge				0							0	0
Totale vincoli derivanti dalla legge (l/1)				0		0	0	0	0		0	0
Vincoli derivanti da Trasferimenti											0	0
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (l/2)				0		0	0	0	0		0	0
Vincoli derivanti da finanziamenti						2.500.000,00	10.150,40				2.489.849,60	2.489.849,60
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (l/3)				0		2500000	10150,4	0	0		2489849,6	2489849,6
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente											0	0
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (l/4)				0		0	0	0	0		0	0
Altri vincoli											0	0
Totale altri vincoli (l/5)				0		0	0	0	0		0	0
Totale risorse vincolate (l=1+1/2+1/3+1/4+1/5)				0	0	2500000	10150,4	0	0		0	2489849,6

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)	0	0
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=1-m/1)	0	0
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=1/2-m/2)	0	0
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=1/3-m/3)	2489849,6	2489849,6
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=1/4-m/4)	0	0
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=1/5-m/5)	0	0
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=1-m)	2489849,6	2489849,6

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

(1) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a/2 del rendiconto dell'esercizio precedente.

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 3.465,62	€ 2.465,62	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 3.465,62	€ 2.465,62	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -

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

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

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 187.081,17	€ 490.906,32	€ 1.661.878,17
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 187.081,17	€ 375.897,23	€ 1.661.878,17
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ 115.009,09	€ -
- 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	€ -	€ -	€ -

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un **avanzo (punto A) del prospetto** di Euro 855.749,46, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				848.029,68
RISCOSSIONI	(+)	1.610.007,75	29.178.721,23	30.788.728,98
PAGAMENTI	(-)	3.955.309,10	24.486.503,55	28.441.812,65
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.194.946,01
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.194.946,01
RESIDUI ATTIVI	(+)	2.704.592,56	5.561.477,47	8.266.070,03
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	2.264.711,89	6.678.676,52	8.943.388,41
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			-
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			1.661.878,17
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) ⁽²⁾	(=)			855.749,46

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

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)	€ 1.245.816,57	€ 947.008,31	€ 855.749,46
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 427.319,01	€ 397.339,92	€ 1.355.867,03
Parte vincolata (C)	€ 109.000,00		€ 2.489.849,60
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 539.601,16	€ 400.048,64	€ 400.048,64
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 169.896,40	€ 149.619,75	-€ 3.390.015,81

Dal prospetto si evince la forte criticità del risultato di cui al punto E) pari e Euro -3.390.015,81 per l'anno 2020.

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D. Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

In sede di rendiconto 2020 il FPV di parte corrente **non è stato** attivato.

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

Risultato d'amministrazione al 31.12.2019										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ -					€ -	€ -	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -								€ -	
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -		€ -	€ -	€ -		€ -
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

L'Organo di revisione ha verificato che nel corso dell'anno 2020 non è stato fatto utilizzo dell'avanzo di amministrazione dell'anno 2019.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n 109 del 28/06/2021. munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

È **stata verificata** la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n 109 del 28/06/2021 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 6.954.669,74	€ 1.610.007,75	€ 2.704.592,56	-€ 2.640.069,43
Residui passivi	€ 6.362.319,17	€ 3.955.309,10	€ 2.264.711,89	-€ 142.298,18

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 2.533.091,61	€ 106.031,12
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ 21.912,59
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ 106.977,82	€ 14.354,47
MINORI RESIDUI	€ 2.640.069,43	€ 142.298,18

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente insussistenti sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta insussistenza è **stato** adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;

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

Al riguardo si osserva:

il riaccertamento ordinario approvato con delibera di G.C. n. 109 del 28/06/2019 rappresenta il primo atto sostanziale della nuova amministrazione insediatasi in data 22/09/2020, circa la disamina puntuale delle partite contabili dell'ente nella loro evoluzione temporale pregressa.

La ricognizione anzidetta ha determinato insussistenti attivi sui titoli I, II e III pari a € - 2.533.091,61 e insussistenti attivi al titolo IX pari ad € - 109.977,82.

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	€ -	€ -	€ 541,73	€ -	€ 969,06	€ 1.016.158,32	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ 451,73	€ -	€ 969,06	€ 1.016.158,32		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	83%	#DIV/0!	100%			
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ 202.831,14	€ 193.182,02	€ 73.841,88	€ 211.697,31	€ 224.746,07	€ 1.004.548,00	€ 1.075.527,11	€ 826.327,48
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 15.984,22	€ 13.074,70	€ 26.593,23	€ 75.418,67	€ 84.843,22	€ 619.405,27		
	Percentuale di riscossione	8%	7%	36%	36%	38%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali				€ -	€ 20.177,75	€ 57.173,49	€ 5,00	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 28.177,75	€ 57.168,49		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	140%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 53.149,78	€ 16.563,76	€ 75,60	€ 138,40	€ 7.239,43	€ 9.753,94	€ 84.609,27	€ 75.911,44
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 391,21	€ 1.920,43		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	5%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 65.356,30	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 65.356,30		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			

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 (media semplice).

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 1.169.067,03

Anche per quanto concerne il FCDE, in sede di rendiconto 2020 l'ente ha provveduto alla puntuale quantificazione dello stesso nel pieno rispetto delle norme vigenti in materia.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 40.000,00.

E' stato costituito un apposito fondo circa i debiti fuori bilancio da riconoscere pari a € 105.000,00 in merito alla mancata copertura di spesa per l'esternalizzazione del servizio di pubblica illuminazione iniziato nell'agosto 2020. A tal proposito, il sottoscritto organo di revisione ha rilasciato parere in merito.

Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata la somma di euro 1.000,00 quale potenziale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ -
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 800,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 800,00

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0	0	0
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1182847,67	3672810,37	2489962,7
203	Contributi agli investimenti	2502	37135,46	34633,46
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0
205	Altre spese in conto capitale	2846,39	94565,57	91719,18
	TOTALE	1188196,06	3804511,4	2616315,34

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 all'interno delle scritture contabili sulle partite di giro sono presenti sulla parte entrate accertamenti contabili circa rimborsi spesa per utilizzo del personale dell'ente che invece andavano correttamente allocati al titolo II delle entrate.

Per quanto concerne la parte spesa si evincono le medesime criticità circa l'imputazione di spesa per il pagamento di oneri stipendiali quali straordinari eseguiti dai dipendenti dell'amministrazione presso altri enti. Anche in questo caso è bene ricordare che le spese di personale vanno allocate al titolo I della spesa e precisamente al macroaggregato 1.01.

Sono presenti altre tipologie di spesa non attinenti alla sezione delle partite di giro.

Si invita l'ente a voler monitorare costantemente l'esatta collocazione delle suddette poste di bilancio.

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 2017	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 4.728.421,63	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 2.913.217,20	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.075.343,12	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 8.716.981,95	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 871.698,20	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2017		
(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)	€ 342.864,33	
(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)	€ 528.833,87	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 342.864,33	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2017 (G/A)*100		3,93%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	€ 8.070.458,17
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	€ 108.207,38
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	€ 2.500.000,00
4) Variazione da altre cause	-	€ 2.709,13

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	€ 8.632.404,45	€ 8.338.189,60	€ 8.070.458,17
Nuovi prestiti (+)	€ -		€ 2.500.000,00
Prestiti rimborsati (-)	-€ 294.214,85	-€ 307.506,01	-€ 108.207,38
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)		€ 39.774,58	-€ 2.709,13
Totale fine anno	€ 8.338.189,60	€ 8.070.458,17	€ 10.459.541,66
Nr. Abitanti al 31/12	8.966,00	8.814,00	8.768,00

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	€ 450.631,19	€ 355.134,91	€ 342.864,33
Quota capitale	€ 294.214,85	€ 307.506,01	€ 108.207,38

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

Al riguardo, si osserva che nell'anno 2020 l'ente ha contratto un mutuo per € 2.500.000,00 con l'istituto per il Credito Sportivo.

Detta operazione ha fortemente condizionato gli equilibri di parte corrente del bilancio, aggravati dalla nuova quota capitale e interessi per un totale di circa € 195.910,65 per il solo anno 2021.

Concessione di garanzie

Non sono presenti garanzie rilasciate a favore di organismi partecipati.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha in essere anticipazioni di liquidità di cui al D.L. 35/2013 e s.m.i.

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, di cui al W1 dell'allegato "verifica equilibri" 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, gli esiti sono stati i seguenti:

- **W1 (Risultato di competenza): € 2.406.512,40**
- **W2 (equilibrio di bilancio): € - 375.166,87**
- **W3 (equilibrio complessivo): € - 1.041.864,31**

Al mancato conseguimento degli obiettivi di finanza pubblica l'Organo di revisione osserva quanto segue:

Nello specifico, il risultato di competenza (W1) e l'equilibrio di bilancio (W2) rappresentano gli aggregati che dipendono dalla gestione del bilancio, mentre l'equilibrio complessivo (W3) svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio. Quest'ultimo aggregato, comprende anche operazioni di gestione che, diversamente da quelle che riguardano il bilancio di competenza, non sono controllabili dall'ente e che incidono sul risultato di amministrazione.

L'equilibrio di bilancio, tra i tre saldi individuati dal prospetto degli equilibri, è dunque quello più rappresentativo dell'effettiva capacità dell'ente di garantire, anche a consuntivo, la copertura integrale, oltre che degli impegni e del ripiano del disavanzo, anche dei vincoli di destinazione e degli accantonamenti di bilancio.

In sintesi, gli enti devono conseguire un risultato di competenza (W1) non negativo e tendere al rispetto dell'Equilibrio di bilancio (W2) che rappresenta l'effettiva capacità dell'ente di garantire, anche a consuntivo, la copertura integrale, oltre che degli impegni e del ripiano del disavanzo, anche dei vincoli di destinazione e degli accantonamenti di bilancio.

Si evince chiaramente che, pur se l'equilibrio W1 risulta essere positivo, i successivi equilibri W2 e W3 sono fortemente negativi. Sull'equilibrio W2 incide in maniera considerevole il vincolo per quanto concerne l'indebitamento che l'ente ha contratto nell'anno di competenza 2020 per 2.500.000,00 stipulando un mutuo con l'istituto di credito sportivo.

La somma vincolata pari a € 2.489.849,60 corrisponde all'esatto importo incassato e non pagato nell'anno 2020.

Inoltre l'equilibrio complessivo W3 viene fortemente compromesso per l'adeguamento puntuale del FCDE, dei fondi passività potenziali e fondo per il riconoscimento debiti fuori bilancio effettuato in sede di rendiconto 2020.

Particolare attenzione riveste il lavoro effettuato, sempre in sede di rendiconto 2020 sulla costituzione del FCDE. Lo stesso è stato adeguato in maniera puntuale rispettando rigorosamente la normativa vigente in materia.

Da una comparazione tra le annualità 2020 e 2019, con riferimento a tabelle e calcoli effettuati in sede di rendiconto 2019, si evincono forti criticità circa l'esatta quantificazione del FCDE dell'anno 2019. Diversi capitoli del rendiconto 2019 presentano importi determinati con modalità di calcolo in maniera "manuale" e non secondo il dettato normativo. Resta da verificare il calcolo del FCDE relativo agli anni antecedenti al 2019.

Quando sopra evidenziato rappresenta una delle maggiori cause che determinano il forte disavanzo di amministrazione di cui al punto E) del prospetto pari a € **-3.390.015,81**.

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	
			Accantonamento Competenza Esercizio 2019	FCDE Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	€ 54.612,19	€ 13.387,81	€ -	€ 27.162,66
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 103.763,38	€ 81.726,62	€ -	€ 22.036,75
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 158.375,57	€ 95.114,43	€ -	€ 49.199,41

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 158.516,40	
Residui riscossi nel 2020	€ 34.818,71	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 123.697,69	78,03%
Residui della competenza	€ 63.261,14	
Residui totali	€ 186.958,83	
FCDE al 31/12/2020	€ 49.199,41	26,32%

In merito si osserva l'esigua percentuale di riscossione.

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **pressoché costanti** rispetto all'anno 2019.

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

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 1.785,08	
Residui riscossi nel 2020	€ 11.558,09	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	-€ 9.773,01	-547,48%
Residui della competenza		
Residui totali	-€ 9.773,01	
FCDE al 31/12/2020		0,00%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **stabili** rispetto all'esercizio 2019.

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	€ 911.414,91	
Residui riscossi nel 2020	€ 215.914,04	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 5.116,49	
Residui al 31/12/2020	€ 690.384,38	75,75%
Residui della competenza	€ 385.142,73	
Residui totali	€ 1.075.527,11	
FCDE al 31/12/2020	€ 826.327,48	76,83%

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	€ 47.540,74	€ 96.735,73	€ 65.356,30
Riscossione	€ 47.540,74	€ 96.735,73	€ 65.356,30

Gli incassi degli oneri concessori di cui sopra sono stati utilizzati esclusivamente a copertura delle spese in conto capitale.

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	€ 165.582,27	€ 179.500,00	€ 57.173,49
riscossione	€ 141.338,43	€ 123.325,03	€ 57.168,49
%riscossione	85,36	68,70	99,99

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

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 56.174,97	
Residui riscossi nel 2020	€ 28.177,75	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 27.997,22	
Residui al 31/12/2020	€ -	0,00%
Residui della competenza		
Residui totali	€ -	
FCDE al 31/12/2020		#DIV/0!

In merito si osserva che in sede di rendiconto 2020 l'ente ha provveduto a rendere insussistente la somma di € 27.997,22 riferiti a ruoli coattivi con anzianità superiore a 3 anni.

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

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

FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 77.166,97	
Residui riscossi nel 2020	€ 391,21	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 76.775,76	99,49%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 76.775,76	
FCDE al 31/12/2020	€ 75.911,44	98,87%

In merito si osserva la bassissima percentuale 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	€ 2.068.786,34	€ 1.782.267,19	-286.519,15
102 imposte e tasse a carico ente	€ 129.656,98	€ 118.348,44	-11.308,54
103 acquisto beni e servizi	€ 5.294.864,81	€ 5.374.688,00	79.823,19
104 trasferimenti correnti	€ 968.623,03	€ 1.250.790,27	282.167,24
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	€ 369.781,12	€ 342.864,33	-26.916,79
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 7.407,07	€ 4.615,92	-2.791,15
110 altre spese correnti	€ 84.325,42	€ 128.038,19	43.712,77
TOTALE	€ 8.923.444,77	€ 9.001.612,34	78.167,57

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 33.049,00;
- 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 1.853.837,66
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del d.l. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2020 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557

quater della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2020
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 2.042.608,00	€ 1.782.267,19
Spese macroaggregato 103	€ 34.474,03	€ 9.544,08
Irap macroaggregato 102	€ 127.825,69	€ 115.035,64
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 2.204.907,72	€ 1.906.846,91
(-) Componenti escluse (B)	€ 351.070,06	€ 387.711,00
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		€ 54.974,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 1.853.837,66	€ 1.519.135,91
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)		

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

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

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

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 29/12/2020, con delibera di C.C. n. 47 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.

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	2.973.565,89	3.327.145,60		
2	Proventi da fondi perequativi	1.477.548,75	1.466.483,93		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	8.368.447,68	3.014.967,86		
a	Proventi da trasferimenti correnti	3.796.185,36	3.014.967,86		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti				E20c
c	Contributi agli investimenti	4.572.262,32			
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	478.172,62	548.235,45	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	280.649,60	208.125,09		
b	Ricavi della vendita di beni	1.521,64	8.643,02		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	196.001,38	331.467,34		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	235.629,66	527.897,97	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		13.533.364,60	8.884.730,81		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	161.409,82	83.077,84	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	5.013.687,26	5.003.930,37	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	94.430,14	80.969,27	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	1.287.701,60	971.125,03		
a	Trasferimenti correnti	1.250.566,14	968.623,03		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	37.135,46	2.502,00		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti				
13	Personale	1.779.554,32	2.068.476,05	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.813.832,13	484.800,55	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	46,30	1.891,10	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	992.058,72	448.099,25	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	821.727,11	34.810,20	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	31.000,00	46.000,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	105.800,00		B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	115.966,91	80.800,57	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		10.403.382,18	8.819.179,68		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE		3.129.982,42	65.551,13		

		(A-B)			
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	928,00	1.950,00	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>				
b	<i>da società partecipate</i>				
c	<i>da altri soggetti</i>	928,00	1.950,00		
20	Altri proventi finanziari	0,18		C16	C16
Totale proventi finanziari		928,18	1.950,00		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	342.992,89	369.959,98	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	342.992,89	369.959,98		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>				
Totale oneri finanziari		342.992,89	369.959,98		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-342.064,71	-368.009,98		

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni			D18	D18
23	Svalutazioni			D19	D19
TOTALE RETTIFICHE (D)					
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
24	Proventi straordinari	331.088,41	1.897.923,93	E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	65.356,30	96.735,73		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	156.571,42	379.210,00		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	109.160,69	1.414.279,52		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>		51,09		E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>		7.647,59		
Totale proventi straordinari		331.088,41	1.897.923,93		
25	Oneri straordinari	2.643.636,60	1.335.501,79	E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>				
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	2.549.071,03	1.313.029,29		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>				E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	94.565,57	22.472,50		E21d
Totale oneri straordinari		2.643.636,60	1.335.501,79		
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		-2.312.548,19	562.422,14		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		475.369,52	259.963,29		
26	Imposte (*)	115.035,64	127.588,90	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	360.333,88	132.374,39	23	23

STATO PATRIMONIALE

Per tutti gli enti

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

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

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE				A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)					
B) IMMOBILIZZAZIONI					
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento			BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità		7.564,40	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno			BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			BI4	BI4
5	Avviamento			BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	5.780.338,12		BI6	BI6
9	Altre	2.268,92		BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	5.782.607,04	7.564,40		
<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>					
II	1 Beni demaniali	17.774.289,16	8.227.310,22		
1.1	Terreni	896.335,55	932.621,64		
1.2	Fabbricati	5.981.412,33	56.689,18		
1.3	Infrastrutture	10.839.064,52	7.237.999,40		
1.9	Altri beni demaniali	57.476,76			
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	14.532.004,85	10.369.646,68		
2.1	Terreni	2.314.363,87		BII1	BII1
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.2	Fabbricati	12.155.085,04	10.303.109,01		
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.3	Impianti e macchinari	5.263,80		BII2	BII2
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	18.858,18		BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	15.649,49	30.102,94		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	6.343,48	6.853,65		
2.7	Mobili e arredi	15.585,59	26.114,92		
2.8	Infrastrutture	855,40			
2.99	Altri beni materiali		3.466,16		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	508.114,71	18.884.666,56	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	32.814.408,72	37.481.623,46		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in			BIII1	BIII1

a	imprese controllate			BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate			BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti				
2	Crediti verso	1.825.449,78	1.825.449,78	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche				
b	imprese controllate			BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate			BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	1.825.449,78	1.825.449,78	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli			BIII3	
Totale immobilizzazioni finanziarie		1.825.449,78	1.825.449,78		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		40.422.465,54	39.314.637,64		

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
C) ATTIVO CIRCOLANTE					
I	<u>Rimanenze</u>			CI	CI
	Totale rimanenze				
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	1.051.231,45	3.191.943,64		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
b	Altri crediti da tributi	971.134,02	3.172.506,49		
c	Crediti da Fondi perequativi	80.097,43	19.437,15		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	5.839.085,14	2.542.193,85		
a	verso amministrazioni pubbliche	5.308.425,90	2.006.534,61		
b	imprese controllate			CII2	CII2
c	imprese partecipate			CII3	CII3
d	verso altri soggetti	530.659,24	535.659,24		
3	Verso clienti ed utenti	146.490,63	528.639,15	CII1	CII1
4	Altri Crediti	149.166,55	344.553,18	CII5	CII5
a	verso l'erario				
b	per attività svolta per c/terzi	14.701,33	42.865,40		
c	altri	134.465,22	301.687,78		
	Totale crediti	7.185.973,77	6.607.329,82		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni			CIII1,2,3 CIII4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli			CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	3.194.946,01	848.029,68		
a	Istituto tesoriere	3.194.946,01	848.029,68		CIV1a
b	presso Banca d'Italia				
2	Altri depositi bancari e postali	98.481,38	98.481,38	CIV1	CIV1b,c
3	Denaro e valori in cassa			CIV2,3	CIV2,3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				

		Totale disponibilità liquide	3.293.427,39	946.511,06		
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	10.479.401,16	7.553.840,88		
		D) RATEI E RISCONTI				
1		Ratei attivi			D	D
2		Risconti attivi			D	D
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)				
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	50.901.866,70	46.868.478,52		

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	9.154.564,12	9.154.564,12	AI	AI
II	Riserve	10.840.643,07	12.151.332,66		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>		1.310.689,59	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	<i>da capitale</i>			AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	2.613.332,85	2.613.332,85	AIX	AIX
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	8.227.310,22	8.227.310,22		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>				
III	Risultato economico dell'esercizio	360.333,88	132.374,39	AIX	AIX
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	20.355.541,07	21.438.271,17		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri	186.800,00	50.000,00	B3	B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	186.800,00	50.000,00		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			C	C
	TOTALE T.F.R. (C)				
	D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento	10.459.541,66	8.070.458,17		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>			D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>				
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	1.000,00		D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	10.458.541,66	8.070.458,17	D5	
2	Debiti verso fornitori	6.821.403,69	4.742.562,67	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.351.440,47	939.050,76		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>				
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	613.699,17	480.493,32		
c	<i>imprese controllate</i>			D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>			D10	D9

e	altri soggetti	737.741,30	458.557,44		
5	Altri debiti	739.441,91	640.437,85	D12,D13, D14	D11,D12, D13
a	tributari	10.738,07	8.005,62		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	13.679,47	18.269,34		
c	per attività svolta per c/terzi (2)				
d	altri	715.024,37	614.162,89		
TOTALE DEBITI (D)		19.371.827,73	14.392.509,45		
<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>					
I	Ratei passivi			E	E
II	Risconti passivi	10.987.697,90	10.987.697,90	E	E
1	Contributi agli investimenti	10.987.697,90	10.987.697,90		
a	da altre amministrazioni pubbliche	10.670.816,57	10.670.816,57		
b	da altri soggetti	316.881,33	316.881,33		
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi				
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		10.987.697,90	10.987.697,90		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		50.901.866,70	46.868.478,52		

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
CONTI D'ORDINE					
	1) Impegni su esercizi futuri	1.661.878,17	490.906,32		
	2) Beni di terzi in uso				
	3) Beni dati in uso a terzi				
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche				
	5) Garanzie prestate a imprese controllate				
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate				
	7) Garanzie prestate a altre imprese				
TOTALE CONTI D'ORDINE		1.661.878,17	490.906,32		

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

- a) i criteri di valutazione (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

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

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Dalla esposizione teorica e contabile espressa nel presente parere si evince la forte criticità evidenziata nel risultato di amministrazione di cui al punto E) del prospetto pari € - 3.390.015,81.

Come ampiamente illustrato in premessa ha contribuito al risultato negativo di gestione:

- l'eliminazione dei residui attivi insussistenti pari a € 2.640.069,43;
- la ricostruzione e determinazione puntuale del FCDE accantonato in avanzo pari a € 1.169.067,03;
- l'accantonamento della somma complessiva di € 145.000,00 per fondo contenzioso e fondo riconoscimento debito fuori bilancio.

Particolare richiamo va alla verifica degli equilibri finali di cui al prospetto agli atti del rendiconto in cui il valore W2 e W3 evidenzino difformità tra la previsione a suo tempo approvata e la gestione rendicontata della stessa.

L'equilibrio di bilancio W2 rappresenta l'effettiva capacità dell'ente di garantire quanto previsto in sede previsionale. A tal fine ne consegue che depurando l'equilibrio di competenza W1 dalle risorse accantonate nell'esercizio 2020 pari a € 291.829,67 e dalla quota vincolata residua relativa all'indebitamento contratto nel 2020 pari a € 2.489.849,60, si ottiene come evidente un equilibrio fortemente negativo.

Come evidenziato in premessa forti criticità sono stati evidenziati anche nella gestione e utilizzo improprio delle partite di giro.

CONCLUSIONI

Sebbene il Comune di Guardiagrele non risulti essere strutturalmente deficitario secondo gli indici riportati nella tabella allegata al rendiconto, a giudizio dello scrivente si rileva l'inadeguatezza degli indicatori ad intercettare le reali condizioni di deficitarietà.

Tenuto conto del disavanzo di cui al punto E) pari a € - 3.390.015,81 si invita l'ente nel rispetto dell'art. 188 del TUEL all'adozione degli atti consequenziali.

In considerazione dell'elevato disavanzo di amministrazione di cui sopra si invita il Consiglio Comunale a valutare il ricorso alle misure di cui agli art. 243-bis e 244 del TUEL.

Sulla base dei rilievi evidenziati e delle conclusioni espresse si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2020 e si invita l'organo consiliare a adottare i provvedimenti di competenza.

**L'ORGANO DI REVISIONE
RAG. PIETRO CERASI
FIRMATO DIGITALMENTE**