

Comune di MARTIRANO
Provincia di CZ

Verbale n. 11/2021 del 18/08/2021

**Relazione dell'Organo di Revisione
al Rendiconto della gestione per l'esercizio 2020**

L'Organo di revisione

Dott.ssa Daniela Frammartino

Sommario

I) CONTROLLI, ACCERTAMENTI E VERIFICHE EFFETTUATI NEL CORSO DELL'ANNO 2020

1. Controlli iniziali sul bilancio di previsione e documenti allegati e sulle variazioni di bilancio	p.	4
2. Tenuta della contabilità e completezza della documentazione	p.	4
3. Gestione dei residui e operazione di riaccertamento	p.	5
4. Adempimenti fiscali	p.	5
5. Verifiche di cassa	p.	6
6. Referto per gravi irregolarità	p.	6
7. Controlli sugli Organismi partecipati	p.	6
8. Esternalizzazione di servizi	p.	7

II) CONTROLLI PRELIMINARI AL RENDICONTO DELLA GESTIONE

1. Scostamento tra previsione iniziale, definitiva e consuntivo	p.	8
2. Riepilogo generale per Titoli (competenza e cassa) 2019 - 2020	p.	11
3. Servizi per conto terzi	p.	12
4. Tributi comunali	p.	14
5. Recupero evasione tributaria	p.	17
6. "Fondo di solidarietà comunale"	p.	17
7. Proventi contravvenzionali	p.	17
8. Contributo per permesso di costruire	p.	17
9. Andamento della riscossione su residui delle Entrate	p.	18
10. Spesa del personale	p.	19
11. Indebitamento	p.	19
12. Debiti fuori bilancio	p.	20
13. Entrate e spese correnti avente carattere non ripetitivo	p.	20
14. Servizi pubblici a domanda individuale, servizi produttivi e altri servizi	p.	21
15. Verifica dei parametri di deficitarietà e Piano degli indicatori	p.	22
16. Variazioni di bilancio	p.	24

III) ATTESTAZIONE SULLA CORRISPONDENZA DEL RENDICONTO ALLE RISULTANZE DELLA GESTIONE

1. Conto del bilancio: risultato della gestione finanziaria	p.	25
1.1 Quadro generale riassuntivo	p.	25
1.2 Risultato d'amministrazione	p.	26
1.3 Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo ...	p.	32
1.4 Risultato di cassa	p.	34
2. Contabilità economico patrimoniale	p.	35
3. Relazione sulla gestione	p.	40
4. Tempestività dei pagamenti	p.	40

L'ORGANO DI REVISIONE del Comune di Martirano, composto da revisore unico dott.ssa Daniela Frammartino, ha ricevuto in data 30/07/2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 62 del 23/07/2021, completi dei seguenti documenti obbligatori:

- Conto del bilancio di cui [all'art. 228, del Tuel](#);
- Stato Patrimoniale di cui [all'art. 232 comma 2, del Tuel](#);

e corredati:

- dagli allegati previsti dall'[art. 11, comma 4](#), del Dlgs. n. 118/11:

- a) prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
- b) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del Fondo pluriennale vincolato (FPV);
- c) prospetto concernente la composizione del Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE);
- d) il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
- e) prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- f) prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- g) tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- h) tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- i) prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- j) prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
- k) prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
- l) il prospetto dei dati Siope estrapolati dal sito;
- m) l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- n) l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- o) la relazione sulla gestione dell'Organo esecutivo;
- q) la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;

oltre che:

- a) dal Conto del tesoriere di cui [all'art. 226, del Tuel](#);
- b) dal Conto degli agenti contabili interni di cui [all'art. 233, del Tuel](#);
- c) dalla tabella dei parametri di riscontro della situazione deficitaria strutturale;
- d) dall'elenco degli indirizzi *internet* di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui il comune fa parte e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica";
- e) l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;

visti

- le disposizioni di legge in materia di finanza locale;
- la normativa vigente in materia di Enti locali;
- lo Statuto ed il Regolamento di contabilità dell'Ente;

ha predisposto la presente Relazione in conformità di quanto disposto dall'art. [239, del Tuel](#).

I) CONTROLLI, ACCERTAMENTI E VERIFICHE EFFETTUATI NEL CORSO DELL'ANNO 2020

1. Controlli iniziali sul bilancio di previsione e documenti allegati e sulle variazioni di bilancio

L'Organo di revisione, ai sensi [dell'art. 239, comma 1, lett. b\), del Tuel](#), ha espresso un parere favorevole sulla congruità, coerenza e attendibilità delle previsioni di bilancio, dei programmi e progetti.

Il bilancio di previsione 2020 ed i relativi allegati, tra cui il Parere dell'Organo di revisione, sono stati approvati dal Consiglio comunale in data 23/10/2020 con Deliberazione n. 17.

Successivamente, nel corso dell'esercizio l'Organo di revisione ha espresso parere favorevole sulle variazioni al bilancio di previsione suddetto ([art. 239, comma 1, lett. b\), n. 2, Tuel](#)), dopo aver accertato:

- che la previsione di nuove o maggiori entrate rispetto a quanto previsto inizialmente si è basata su dati e fatti concreti;
- che non sono stati alterati gli equilibri di parte corrente e di parte capitale previsti dall'[art. 162 del Tuel](#);
- che non sono stati effettuati storni dai capitoli iscritti nei servizi per conto di terzi in favore di altre parti del bilancio;
- che non sono stati effettuati storni di fondi dai residui alla competenza.

In relazione alla salvaguardia degli equilibri prevista [dall'art. 193, del Tuel](#), l'Organo di Revisione dà atto che l'Ente ha provveduto alla verifica degli equilibri della gestione di competenza, dei residui e di cassa, oltre che alla verifica dei cronoprogrammi per l'imputazione a bilancio della spesa di investimento. L'esito di tali operazioni è riassunto nella Delibera n. 21 del 28/11/2020.

2. Tenuta della contabilità e completezza della documentazione

L'Organo di revisione, durante l'esercizio 2020, ha espletato l'attività di controllo a campione per verificare la regolarità delle procedure di entrata e di spesa secondo quanto previsto dal Principio contabile concernente la contabilità finanziaria (Allegato n. 4/2 del [Dlgs. n. 118/11](#)).

Tali verifiche sono state effettuate confrontando le entrate e le spese nelle loro varie fasi di accertamento/impegno, riscossione/pagamento, per garantire la salvaguardia degli equilibri di bilancio ed evidenziare le eventuali discordanze fra quanto previsto e quanto accertato/impegnato e tra quanto accertato o impegnato e quanto riscosso/pagato.

Più nel dettaglio, l'Organo di revisione ha verificato che l'accertamento, prima fase di gestione dell'entrata, sia stato assunto sulla base di idonea documentazione, che esista la ragione del credito e un idoneo titolo giuridico, sia stato individuato il creditore, quantificata la somma da incassare e fissata la relativa scadenza.

Anche per quanto riguarda le spese, l'Organo di revisione ha verificato che le stesse siano state effettuate sulla base dell'esistenza di un idoneo impegno contabile, registrato sul competente intervento o capitolo del bilancio di previsione, a seguito di obbligazione giuridicamente perfezionata dopo aver determinato la somma da pagare, il soggetto creditore e la ragione del credito.

L'Organo di revisione, nel corso dell'esercizio, mediante verifiche a campione, ha potuto constatare che:

- sia i mandati di pagamento che le reversali d'incasso, *trovano* corrispondenza nell'opportuna giustificazione di spesa o di entrata (fatture, contratti, partitari, ruoli, ecc.);

- le rilevazioni della contabilità finanziaria *sono* state eseguite in ordine cronologico, con tempestività ed in base a idonea documentazione debitamente controllata;
- le fatture *sono* state registrate, ai fini Iva, nei tempi previsti dalla normativa di riferimento, evidenziando quelle rilevanti ai fini commerciali (Irap metodo contabile *ex* [art. 5, del Dlgs. n. 446/1997](#));
- è stato applicato correttamente il c.d. *split payment*, di cui all'[art. 17-ter del Dpr. n. 633/1972](#);
- *sono* stati applicati correttamente in contabilità finanziaria armonizzata i principi dettati dal [Dm. 20 maggio 2015](#) afferenti le nuove disposizioni di cui sopra in materia di *split payment* su fatture istituzionali e commerciali e di *reverse charge*.

3. Gestione dei residui e operazione di riaccertamento ordinario

La gestione dei residui misura l'andamento e lo smaltimento dei residui relativi agli esercizi precedenti e nella fase successiva alla chiusura di ogni esercizio. E' rivolta principalmente al riscontro dell'avvenuto riaccertamento ordinario degli stessi, verificando se sussistono ancora le condizioni per un loro mantenimento, ovvero la cancellazione o la reimputazione in base all'esigibilità dell'obbligazione.

L'Ente ha provveduto, prima dell'inserimento nel Conto del bilancio, al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi formati nelle gestioni 2020 e precedenti, ai sensi e per gli effetti [dell'art. 228, comma 3, del Tuel](#).

La suddetta norma dispone infatti che ogni anno, "*prima dell'inserimento nel conto del bilancio dei residui attivi e passivi l'Ente Locale provvede all'operazione di riaccertamento degli stessi, consistente nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto o in parte dei residui e della corretta imputazione in bilancio*".

L'esito di tale riaccertamento risulta dalla Delibera di Giunta n. 61 del 23/07/2021, sulla quale l'Organo di revisione ha già espresso parere in data 23/07/2021. In merito alle risultanze del riaccertamento si rinvia a quanto l'Organo di Revisione ha relazionato in tale occasione, dove si è dato conto circa l'andamento e l'esigibilità dei residui attivi, l'andamento dei residui passivi, l'anzianità e la tipologia dei residui conservati.

4. Adempimenti fiscali

Per quanto riguarda:

- **gli obblighi del sostituto d'imposta**, l'Organo di revisione ha verificato che:
 - sono state consegnate ai soggetti interessati le certificazioni dei vari redditi di lavoro, elaborate sulla base del Modello CU 2021;
 - è stato presentato all'Agenzia delle Entrate il nuovo Modello CU 2021;
 - che l'invio del modello 770/2021 deve essere ancora effettuato perché la scadenza è il 31 ottobre 2021.
- **la contabilità Iva**, l'Organo di revisione ha verificato a campione che:
 - l'Ente ha provveduto alle liquidazioni mensili o trimestrali, tenendo conto delle novità in materia di *split payment* e *reverse charge*, introdotte dal [comma 629 della Legge di Stabilità 2015](#), come modificate dall'art. 1 del Dl. n. 50/17 e dei successivi Provvedimenti Mef 27 giugno 2017 e 13 luglio 2017 e del corretto recepimento delle stesse da parte dei programmi *software*, anche nell'ottica della determinazione del saldo Iva anno 2020, del pro-rata effettivo

anno 2020 e della Dichiarazione Iva 2020, con scadenza il 30 aprile 2021 (dopo le novità introdotte dall'[art. 4 del Dl. n. 193/2016](#), convertito in Legge n. 225/2016);

- l'Ente ha provveduto a presentare le Comunicazioni Iva trimestrali ex [art. 21-bis, Dl. n. 78/2010](#), riferite all'anno 2020, entro le scadenze di legge;
- è stata presentata telematicamente la Dichiarazione Iva annuale per l'esercizio 2020;
- è dato atto inoltre che il Comune, per quanto riguarda le attività considerate rilevanti ai fini dell'Imposta, *ha optato* per la tenuta della contabilità separata ai sensi dell'[art. 36, comma 3, del Dpr. n. 633/1972](#);
- è stato applicato correttamente lo *split payment* di cui all'[art. 17-ter, del Dpr. n. 633/1972](#) (introdotto dal comma 629 della Legge n. 190/14, attuato dal [Dm. 23 gennaio 2015](#) e illustrato dalla [Circolare AdE n. 15/E del 2015](#)) alle fatture d'acquisto rilevanti ai fini commerciali, operando regolarmente la registrazione in contabilità Iva al momento della ricezione o pagamento con contestuale annotazione delle fatture d'acquisto nelle vendite/corrispettivi secondo quanto stabilito dal [Dm. 23 gennaio 2015](#);
- è stato applicato correttamente il *reverse charge* di cui all'[art. 17, comma 6, del Dpr. n. 633/1972](#) (modificato dal comma 629 della Legge di Stabilità 2015 - Legge n. 190/2014, ed illustrato dalle Circolari Agenzia delle Entrate n. [14/E](#) e n. [37/E](#) del 2015) alle fatture d'acquisto rilevanti ai fini commerciali, riferite a forniture ricadenti nella suddetta norma operate su edifici pubblici operando regolarmente la registrazione in contabilità Iva al momento della ricezione con integrazione dell'Iva nelle fatture d'acquisto e registrazione di operazioni di segno contrario nelle vendite/corrispettivi.

- **Irap**, l'Organo di revisione dà atto che:

- è stata esercitata l'opzione ex [art. 10-bis, comma 2, del Dlgs. n. 446/1997](#), e che nella determinazione dell'Imposta da pagare è stato provveduto allo scomputo dalla base imponibile, sia retributiva che commerciale, delle spese, Inail compresa, per i disabili individuati come tali ai sensi [dell'art. 1, della Legge n. 68/1999](#);
- la Dichiarazione annuale Irap 2020 deve essere ancora presentata nei termini di legge per via telematica entro il 30 novembre 2021.

5. Verifiche di cassa

L'Organo di revisione evidenzia che ogni 3 mesi sono state eseguite le verifiche ordinarie di cassa ([art. 223, del Tuel](#)).

6. Referto per gravi irregolarità

L'Organo di revisione comunica che, nel corso dell'esercizio, non sono state rilevate gravi irregolarità di gestione, con contestuale denuncia dei responsabili agli Organi giurisdizionali.

7. Controlli sugli Organismi partecipati

L'Organo di revisione fa presente che l'Organo consiliare dell'Ente ha approvato entro il 31.12.2019, con Deliberazione n 24 del 29/12/2010 la razionalizzazione periodica delle partecipazioni detenute dall'Ente locale.

L'Organo di revisione prende atto che le partecipate mantenute dal Comune sono:

- 1) Società Consortile Asme.net a.r.l.;
- 2) Gruppo azione locale (GAL).

L'Ente inoltre aderisce all'Associazione ASMEL (Associazione per la sussidiarietà e Modernizzazione degli Enti Locali).

L'Organo di revisione rileva che non ci sono spese impegnate e imputate nel 2020 riferite agli Organismi partecipati per "Oneri per coperture di disavanzi o perdite" e per "Oneri per trasformazione, cessazione, liquidazione. Il Comune non ha un monitoraggio degli Organismi partecipati attraverso il controllo dei bilanci. L'Ente non ha mai stanziato in bilancio risorse in apposito fondo vincolato per copertura perdite o saldi finanziari negativi registrati da Aziende speciali, Istituzioni e Società partecipate. L'Organo di revisione prende atto che la relazione sulla gestione dell'Organo esecutivo allegata al rendiconto non illustra l'elenco dei propri Enti ed Organismi strumentali.

8. Esternalizzazione ed affidamenti di servizi

L'Organo di revisione attesta che l'Ente Locale *ha* effettuato nell'esercizio 2020 affidamenti di servizi ad Organismi, Enti e Società.

Soggetto affidatario (con specificazione se trattasi di Organismo partecipato)	Settore di attività	Ente affidante	Modalità Affidamento	Anno di affidamento	Importo affidamento
SAIC srls di Cosenza	ELABORAZIONE E GESTIONE INCASSI TARI 2020	Comune di Martirano	affidamento diretto	2020	3.500,00
SAM CALABRIA di Altomonte (CS)	REFEZIONE SCOLASTICA	Comune di Martirano	affidamento diretto	2020	20.736,00
Presila Cosentina Spa di Rogliano (CS)	SERVIZIO DI RACCOLTA "RSU E RD PORTA A PORTA 2018/2019/2020	Comune di Martirano	gara	2018	167.633,33
Studio Commerciale Bruno Cesare da Marano Marchesato (CS)	ADEMPIMENTI FISCALI IVA E IRAP	Comune di Martirano	affidamento diretto	2020	4.738,00

II) CONTROLLI PRELIMINARI AL RENDICONTO DELLA GESTIONE

1. Scostamento tra previsione iniziale, definitiva e consuntivo

L'Organo di revisione attesta che, dalla comparazione tra previsione e rendiconto, risultano i seguenti scostamenti:

ENTRATA				
TIPOLOGIA/TITOLI	CONSUNTIVO 2018	CONSUNTIVO 2019	PREVISIONE DEF. 2020	CONSUNTIVO 2020
ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA				
101: Imposte tasse e proventi assimilati	477.332,96	212.258,67	223.817,00	212.577,33
104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	300.982,90	302.841,86	302.841,86
302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia aut.	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 1	477.332,96	513.241,57	526.658,86	515.419,19
TRASFERIMENTI CORRENTI				
101: Trasferimenti correnti da Amm/ni pubbliche	297.909,10	314.041,76	396.065,12	377.717,94
102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00
103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00
104: Trasferimenti correnti Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00
105: Trasferimenti correnti da Ue e Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 2	297.909,10	314.041,76	396.065,12	377.717,94
ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
100: Vendita beni e servizi e proventi da gestione beni	84.594,36	89.459,72	96.914,00	87.774,69
200: Proventi derivanti da attività di controllo e repressione di irregolarità e illeciti	0,00	28,00	400,00	0,00
300: Interessi attivi	0,07	0,03	50,00	0,00
400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
500: Rimborsi e altre entrate correnti	86.886,50	97.629,13	99.710,79	74.885,59
TOTALE TITOLO 3	171.480,93	187.116,88	197.074,79	162.660,28

TOTALE ENTRATE CORRENTI	946.722,99	1.014.400,21	1.119.798,77	1.055.797,41
ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
200: Contributi agli investimenti	0,00	40.000,00	1.868.308,66	1.720.104,40
300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
400: Entrate da alienazione di beni materiali e immat.	6.500,00	5.225,00	8.200,00	6.800,00
500: Altre entrate in conto capitale	61.550,43	6.222,62	5.000,00	847,65
TOTALE TITOLO 4	68.050,43	51.447,62	1.881.508,66	1.727.752,05
ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
200: Riscossione di crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00
400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00
ACCENSIONE PRESTITI				
100: Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00
200: Accensione Prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
300: Accensione mutui e altri fin/ti a md/l. termine	0,00	0,00	0,00	0,00
400: Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 6	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 7 ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	0,00	236.600,00	52.573,54
PARTITE GIRO E CONTO TERZI				
Entrate per partite di giro	139.787,80	112.012,09	657.082,28	119.851,23
Entrate per partite conto terzi	6.402,13	36.857,62	50.000,00	1.399,20
TOTALE TITOLO 9	146.189,93	148.869,71	707.082,28	121.250,43
TOTALE ACCERTAMENTI	1.160.963,35	1.214.717,54	3.944.989,71	2.957.373,43

SPESA

MACROAGGREGATI	CONSUNTIVO 2018	CONSUNTIVO 2019	PREVISIONE DEF. 2020	CONSUNTIVO 2020
SPESE CORRENTI				
Redditi da lavoro dipendente	442.044,64	428.272,91	384.415,97	365.056,00
Imposte e tasse a carico dell'Ente	33.347,08	31.963,50	34.546,00	29.325,00
Acquisto di beni e di servizi	370.794,95	321.503,93	414.978,26	352.448,65
Trasferimenti correnti	8.140,00	34.801,00	78.249,33	29.339,27
Interessi passivi	57.012,94	53.913,24	51.501,70	50.001,70
Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	171,00	665,00	0,00
ALTRE SPESE CORRENTI	24.043,17	26.051,07	101.901,73	3.196,15
TOTALE TITOLO 1	935.382,78	896.676,65	1.066.257,99	829.366,77
SPESE IN C/CAPITALE				
Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00	0,00
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	58.225,00	48.336,31	861.055,18	856.955,18
Contributi agli investimenti	0,00	0,00	523.204,26	375.000,00
Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	494.949,22	0,00
TOTALI TITOLO 2	58.225,00	48.336,31	1.879.208,66	1.231.955,18
SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
Acquisizioni di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Concessione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
Concessione crediti di medio - lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 3	0,00	0,00	0,00	0,00
RIMBORSO PRESTITI				
Rimborso di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00
Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
Rimborso mutui e altri finanziamenti a md/l. termine	41.743,08	43.862,18	17.985,85	17.790,90
Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondi per rimborso prestiti	0,00	0,00	374.873,57	0,00
TOTALE TITOLO 4	41.743,08	43.862,18	392.859,42	17.790,90
TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00	236.600,00	52.573,54
PARTITE GIRO E CONTO TERZI				
Uscite per partite di giro	139.787,80	112.012,09	657.082,28	119.851,23
Uscite per partite conto terzi	6.402,13	36.857,62	50.000,00	1.399,20
TOTALE TITOLO 6	146.189,93	148.869,71	707.082,28	121.250,43
TOTALE IMPEGNI	1.181.540,79	1.137.744,85	4.282.008,35	2.252.936,82

Pur osservando che, in linea di principio, la mancata corrispondenza fra previsioni e risultanze rientra nella normale fisiologia della gestione di bilancio, si osserva che, per non privare il bilancio di significato, è necessario per il futuro che:

- a) sia maggiormente valutata in sede di previsione la capacità finanziaria dell'Ente, sulla base del *trend* storico e della manovra concretamente attuabile;
- b) la programmazione degli interventi sia effettuata in relazione alla possibilità concreta di finanziamento ed alla capacità operativa della struttura interna dell'Ente.

2. Riepilogo generale per titoli (competenza e cassa) 2019 - 2020

ENTRATE

Titolo	Denominazione		Rendiconto 2019	Previsione definitiva 2020	Rendiconto 2020 (A)	Incassi c/comp. (B)	Incassi c/residui	B/A %
	Fpv per spese correnti	competenza	0,00	0,00	0,00			
	Fpv per spese c/capitale	competenza	0,00	0,00	0,00			
	Utilizzo avanzo di amm.ne	competenza	1.138,00	1.138,00	1.138,00			
TITOLO I	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	competenza	513.241,57	526.658,86	515.419,19			
		cassa	445.170,82	628.646,54	431.971,97	400.050,92	31.921,05	92,61
TITOLO II	Trasferimenti correnti	competenza	314.041,76	396.065,12	377.717,94			
		cassa	279.266,65	433.840,23	354.786,40	351.786,40	3.000,00	99,15
TITOLO III	Entrate extratributarie	competenza	187.116,88	197.074,79	162.660,28			
		cassa	123.442,97	471.644,51	142.043,63	33.686,49	108.357,14	23,72
TITOLO IV	Entrate in conto capitale	competenza	51.447,62	1.881.508,66	1.727.752,05			
		cassa	79.967,73	2.023.500,18	1.207.403,54	1.206.353,54	1.050,00	99,91
TITOLO V	Entrate da riduzione attività finanziarie	competenza	0,00	0,00	0,00			
		cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO VI	Accensione prestiti	competenza	0,00	0,00	0,00			
		cassa	16.332,34	683,03	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO VII	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	competenza	0,00	236.600,00	52.573,54			
		cassa	0,00	236.600,00	52.573,54	52.573,54	0,00	100
TITOLO IX	Entrate conto terzi e partite di giro	competenza	148.869,71	707.082,28	121.250,43			
		cassa	148.317,10	709.202,69	122.562,73	120.762,73	1.800,00	98,53
	Totale generale entrate	competenza	1.214.717,54	3.944.989,71	2.957.373,43			
		cassa	1.092.497,61	4.504.117,18	2.311.341,81	2.165.213,62	146.128,19	93,68

SPESE

Titolo	Denominazione		Rendiconto 2019	Previsione definitiva 2020	Rendiconto 2020
	Disavanzo di amministrazione		0,00	0,00	51.174,29
TITOLO I	Spese correnti	competenza	896.676,65	1.066.257,99	829.366,77
		cassa	909.897,59	1.207.610,19	727.530,88
TITOLO II	Spese in conto capitale	competenza	48.336,31	1.879.208,66	1.231.955,18
		cassa	88.432,12	1.520.101,52	285.596,51
TITOLO III	Spese per incremento di attività finanziarie	competenza	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00	0,00	0,00
TITOLO IV	Rimborso prestiti	competenza	43.862,18	392.859,42	17.790,90
		cassa	43.862,18	17.985,85	17.790,90
TITOLO V	Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	competenza	0,00	236.600,00	52.573,54
		cassa	0,00	236.600,00	52.573,54
TITOLO VII	Spese per conto terzi e partite di giro	competenza	148.869,71	707.082,28	121.250,43
		cassa	122.249,04	741.836,81	123.305,63
	Totale generale spese	competenza	1.137.744,85	4.282.008,35	2.252.936,82
		cassa	1.164.440,93	3.724.134,37	1.206.797,46

3. Servizi per conto terzi:

L'andamento degli accertamenti ed impegni dei servizi conto terzi è stato il seguente:

SERVIZI CONTO TERZI	ACCERTAMENTI (in conto competenza)	
	2019	2020
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	29.959,61	26.047,90
Ritenute erariali	42.115,35	51.016,86
Altre ritenute al personale c/terzi	1.066,64	1.014,97
Depositi cauzionali	5.200,00	
Fondi per il Servizio economato	1.800,00	2.582,28
Depositi per spese contrattuali	0,00	
INCASSI IVA ISTITUZIONALE DA SPLIT PAYMENT	9.493,00	
RITENUTE SPLIT IVA ISTITUZIONALE U.4051	27.577,49	39.189,22
SERVIZI PER CONTO DI TERZI	31.657,62	1.399,20

SERVIZI CONTO TERZI	IMPEGNI (in conto competenza)	
	2019	2020
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	29.959,61	26.047,90

Ritenute erariali	42.115,35	51.016,86
Altre ritenute al personale c/terzi	1.066,64	1.014,97
Depositi cauzionali	5.200,00	
Fondi per il Servizio economato	1.800,00	2.582,28
Depositi per spese contrattuali	0,00	
VERSAMENTI IVA ISTITUZIONALE DA SPLIT PAYMENT	9.493,00	
VERSAMENTO SPLIT IVA ISTITUZIONALE U.6051	27.577,49	39.189,22
SERVIZI PER CONTO DI TERZI	31.657,62	1.399,20

L'andamento delle riscossioni e dei pagamenti dei servizi conto terzi è stato il seguente:

SERVIZI CONTO TERZI	RISCOSSIONI (in conto competenza)	
	2019	2020
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	29.959,60	26.047,90
Ritenute erariali	42.115,35	50.929,16
Altre ritenute al personale c/terzi	0,00	
Depositi cauzionali	5.200,00	
Fondi per il Servizio economato	0,00	2.582,28
Depositi per spese contrattuali	0,00	
INCASSI IVA ISTITUZIONALE DA SPLIT PAYMENT	9.493,00	
RITENUTE SPLIT IVA ISTITUZIONALE U.4051	27.577,49	38.789,22
SERVIZI PER CONTO DI TERZI	31.657,62	1.399,20
QUOTE SINDACALI E ALTRE RITENUTE PER CONTO TERZI	1.066,64	1.014,97

SERVIZI CONTO TERZI	PAGAMENTI (in conto competenza)	
	2019	2020
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	29.959,61	26.047,90
Ritenute erariali	41.871,30	50.920,86
Altre ritenute al personale c/terzi	1.066,64	1.014,97
Depositi cauzionali	5.200,00	
Fondi per il Servizio economato	1.800,00	2.582,28
Depositi per spese contrattuali	0,00	
VERSAMENTI IVA ISTITUZIONALE DA SPLIT PAYMENT	9.493,00	
VERSAMENTO SPLIT IVA ISTITUZIONALE U.6051	27.577,49	39.189,22
SERVIZI PER CONTO DI TERZI	31.657,62	1.399,20

L'Organo di revisione ha accertato l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa nei capitoli relativi ai servizi per conto terzi.

4. Tributi comunali

Imposta municipale propria - IMU e Tributo per i servizi indivisibili - TASI

A decorrere dall'anno 2020, l'imposta unica comunale, di cui all'articolo 1 comma 639 della legge 27 dicembre 2013 n. 147, è abolita ad eccezione delle disposizioni relative alla tassa sui rifiuti (TARI). La legge di bilancio del 30 dicembre 2019 n.160 ha previsto una nuova disciplina dell'IMU che accorpa la TASI soppressa.

L'entrata IMU-TASI accertata dall'Ente nell'esercizio 2020 risulta pari ad Euro 50.255,41. Le entrate accertate nell'anno 2020 sono diminuite rispetto a quelle dell'esercizio 2019, in cui l'entrata accertata per IMU-TASI è stata € 56.000,00.

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

RESIDUI ATTIVI ALL'1/01/2020	€ 65.696,32
RESIDUI RISCOSSI NEL 2020	€ 3.172,19
RESIDUI ELIMINATI O RIACCERTATI	€ 6.012,33
RESIDUI AL 31/12/2020	€ 56.511,80
RESIDUI DELLA COMPETENZA	€ 14.625,49
RESIDUI TOTALI	€ 71.137,29
FCDE AL 31/12/2020	€ 64.770,87

Tenuto conto delle suddette premesse, l'Organo di revisione ritiene di dover fare le seguenti considerazioni: i residui attivi sono elevati e l'Ente deve migliorare la capacità di riscossione dei propri tributi.

Tassa sui rifiuti - TARI

L'Organo di revisione ricorda:

- ai sensi [dell'art. 1, comma 640, della Legge n. 147/2013](#) ("*Legge di stabilità 2014*"), il presupposto della Tari è dato dal possesso o la detenzione a qualsiasi titolo di locali o di aree scoperte, a qualsiasi uso adibite, suscettibili di produrre rifiuti solidi urbani. Sono escluse dalla Tari le aree scoperte pertinenziali o accessorie a locali tassabili, non operative, e le aree comuni condominiali di cui [all'art. 1117 del Cc.](#) che non siano detenute o occupate in via esclusiva;
- in attesa dell'allineamento dei dati catastali, la superficie rilevante per il calcolo della tassa delle unità immobiliari a destinazione ordinaria assoggettate a Tari è quella calpestabile;
- per le unità immobiliari diverse da quelle a destinazione ordinaria iscritte o iscrivibili nel catasto edilizio urbano la superficie assoggettabile alla Tari rimane quella calpestabile;
- si fa comunque riferimento alle superfici rilevate o accertate ai fini dell'applicazione della Tarsu/Tia1/Tia2;

- sono escluse dal calcolo della Tari le superfici all'interno delle quali vengono prodotti rifiuti speciali in via continuativa e prevalente, a condizione che il produttore dimostri il corretto trattamento di tali rifiuti in conformità della normativa vigente;
- il Comune, nella determinazione della tariffa, deve tener conto dei criteri definiti nel [Dpr. n. 158/1999](#), salvo la possibilità di deroga in caso di commisurazione della tassa nelle quantità e qualità medie dei rifiuti prodotti per unità di superficie (principio del "*chi inquina paga*");
- la normativa dispone che la tariffa debba prevedere la copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio relativi al servizio di raccolta rifiuti, ricomprendendo anche quelli per lo smaltimento in discarica con esclusione dei rifiuti speciali il cui costo di smaltimento è sostenuto direttamente dal produttore;
- nel Piano economico finanziario Tari il Comune deve tener conto anche degli eventuali mancati ricavi relativi ai crediti inesigibili Tia/1, Tia/2 e Tares;
- sono previste riduzioni ed esenzioni come nel caso di mancata raccolta dei rifiuti, interruzione del servizio, distanza dal punto di raccolta, raccolta differenziata, abitazioni con unico occupante o tenute a disposizione, abitazioni o aree scoperte adibite ad uso stagionale o non continuativo, abitazioni occupate da soggetti che per più di 6 mesi l'anno risiedono o abbiano la dimora all'estero, fabbricati rurali ad uso abitativo;
- la Tassa è applicata nella misura di 1/3 relativamente ad una ed una sola unità immobiliare posseduta dai cittadini italiani non residenti nel territorio dello Stato e iscritti all'Anagrafe degli italiani residenti all'estero (Aire), già pensionati nei rispettivi Paesi di residenza, a titolo di proprietà o di usufrutto in Italia, a condizione che non risulti locata o data in comodato d'uso;
- con regolamento il Comune può prevedere:
 1. agevolazioni finanziate con la tariffa stessa;
 2. ulteriori agevolazioni la cui copertura in bilancio deve essere assicurata dalla fiscalità generale dell'Ente;
 3. modalità di applicazione della tassa per le occupazioni temporanee di locali o aree pubbliche o di uso pubblico.

L'entrata Tari accertata dall'Ente nell'esercizio 2020 risulta pari ad Euro 133.369,00.

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono rimaste invariate rispetto a quelle dell'esercizio 2019.

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

RESIDUI ATTIVI ALL'1/01/2020	€ 211.753,92
RESIDUI RISCOSSI NEL 2020	€ 9.229,73
RESIDUI ELIMINATI O RIACCERTATI	
RESIDUI AL 31/12/2020	€ 202.524,19
RESIDUI DELLA COMPETENZA	€ 72.795,11
RESIDUI TOTALI	€ 275.319,30
FCDE AL 31/12/2020	€ 255.372,68

Tenuto conto delle suddette premesse, l'Organo di revisione ritiene di dover fare le seguenti considerazioni: i residui attivi sono elevati e l'Ente ha una ridotta capacità di riscossione delle entrate per TARI.

Tosap

[L'art. 38, comma 1, del Dlgs. n. 507/1993](#), dispone che "sono soggette alla tassa le occupazioni di qualsiasi natura, effettuate, anche senza titolo, nelle strade, nei corsi, nelle piazze e, comunque, sui beni appartenenti al demanio o al patrimonio indisponibile dei comuni e delle province"

La Tassa è applicata distintamente in base alla tipologia di occupazione: permanente o temporanea. Al Comune è riconosciuta l'autonomia regolamentare, nei limiti previsti dalle disposizioni normative, in materia di regolamentazione della Tassa e di applicazione delle Tariffe per le occupazioni.

Ai sensi [dell'art. 63, del Dlgs. n. 446/1997](#), l'applicazione della Tassa può essere sostituita da un canone avente natura patrimoniale (Cosap), da introdurre con l'approvazione di espresso Regolamento in merito.

	Esercizio 2018	Esercizio 2019	Esercizio 2020
Previsione	3.500,00	3.000,00	3.500,00
Accertamento	3.499,92	3.031,67	2.094,92
Riscossione (competenza)	1.083,46	3.031,67	2.094,92

Imposta di pubblicità

[L'art. 1, del Dlgs. n. 507/1993](#), dispone che "la pubblicità esterna e le pubbliche affissioni sono soggette, secondo le disposizioni degli articoli seguenti, rispettivamente ad una imposta ovvero ad un diritto a favore del comune nel cui territorio sono effettuate".

Il Comune, nell'ambito della propria autonomia regolamentare riconosciuta [dall'art. 52, del Dlgs. n. 446/1997](#), regola l'Imposta e prevede le tariffe applicabili.

	Esercizio 2018	Esercizio 2019	Esercizio 2020
Previsione	100,00	100,00	100,00
Accertamento	109,00	10,00	10,00
Riscossione (competenza)	109,00	10,00	10,00

Imposta di scopo e Imposta di soggiorno – non ricorre la fattispecie

Addizionale comunale Irpef

L'Ente ha applicato l'addizionale IRPEF a partire dall'anno 2019. Negli ultimi 3 anni pregressi l'entrata ha avuto il seguente andamento:

	Anno 2018 Aliquota ___ %	Anno 2019 Aliquota 0,60 %	Anno 2020 Aliquota 0,60 %
Previsione		19.848,00	26.848,00
Accertamento		19.848,00	26.848,00
Riscossione (competenza)		370,00	10.959,20

5. Recupero evasione tributaria

L'andamento complessivo delle risorse relative al recupero dell'evasione tributaria è stato il seguente:

Recupero evasione	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020
Ici/Imu	0,00	0,00	0,00
Tarsu/Tia/Tares	0,00	0,00	0,00
Altri tributi	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00

L'Organo di revisione rileva che *non sono stati* conseguiti gli obiettivi di bilancio fra previsione ed accertamento perché erano state previste in bilancio entrate per € 10.000,00 e poi non è stato accertato e riscosso nulla.

6. "Fondo di solidarietà comunale"

L'Organo di revisione ha verificato che l'entrata da "Fondo di solidarietà comunale" di € 302.841,86 *corrisponde* a quanto previsto dalla normativa vigente e pubblicato sul sito della Finanza locale.

7. Proventi contravvenzionali

L'Organo di revisione attesta che l'andamento degli accertamenti e degli incassi relativi alle Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione del Codice della strada hanno avuto nel triennio la seguente evoluzione:

	Rendiconto 2018		Rendiconto 2019		Rendiconto 2020	
Accertamento	-----	0,00	-----	28,00	-----	0,00
<i>correlato Fcde</i>	-----	0,00	-----	0,00	-----	0,00
Riscossione (competenza)	-----	0,00	-----	28,00	-----	0,00
Riscossioni residui	Anno 2015	0,00	Anno 2016	0,00	Anno 2017	0,00
	Anno 2016	0,00	Anno 2017	0,00	Anno 2017	0,00
	Anno 2017	0,00	Anno 2018	0,00	Anno 2019	0,00

8. Contributo per permesso di costruire

L'andamento degli accertamenti e delle riscossioni è stato il seguente:

	Rendiconto 2018		Rendiconto 2019		Rendiconto 2020	
Accertamento	-----	61.550,43	-----	6.222,62	-----	847,65
Riscossione (competenza)	-----	50.152,86	-----	6.222,62	-----	847,65
Riscossioni residui	Anno 2015	0,00	Anno 2016	0,00	Anno 2017	0,00
	Anno 2016	0,00	Anno 2017	0,00	Anno 2018	0,00
	Anno 2017	0,00	Anno 2018	11.397,57	Anno 2019	0,00

9. Andamento della riscossione dei residui

Residui attivi		Residui esercizi precedenti al 01/01/2020	Residui 2016 al 01/01/2020	Residui 2017 al 01/01/2020	Residui 2018 al 01/01/2020	Residui 2019 al 01/01/2020	Residui 2020 (competenza)	Totale residui conservati al 31/12/2020	FCDE al 31/12/2020
Imu/Tasi	Residui iniziali	35.890,38	9.360,13	200,91	3.957,42	16.287,48	14.625,49	71.137,29	64.770,87
	Riscosso c/residui al 31 dicembre	195,48	157,00	0,00	0,00	2.819,71	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,54	1,68	0,00	0,00	17,31	0,00		
Tarsu-Tia—Tares -Tari	Residui iniziali	60.949,90	26.927,71	45.579,76	37.734,42	40.562,13	72.795,11	275.319,30	255.372,68
	Riscosso c/residui al 31 dicembre	0,00	0,00	0,00	0,00	9.229,73	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	22,75	0,00		0,00
Sanzioni per violazione Cds	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31 dicembre	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	88.908,00	6.654,55	11.260,00	8.660,00	18.925,00	16.104,00	142.777,00	139.891,59
	Riscosso c/residui al 31 dicembre	0,00	0,00	0,00	0,00	740,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	3,91	0,00		
Proventi da permessi di costruire	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31 dicembre	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Idrico	Residui iniziali	26.539,71	10.696,33	17.634,92	38.524,51	50.468,92	50.470,00	153.599,23	106.524,82
	Riscosso c/residui al 31 dicembre	480,35	3.264,98	611,11	20.217,26	16.161,46	0,00		
	Percentuale di riscossione	1,81	30,52	3,47	52,48	32,02	0,00		

10. Spesa del personale

L'Organo di revisione attesta che l'Ente:

- non ha costituito il fondo salario accessorio per l'anno 2020;
- ha comunque proceduto ad accantonare nel 2020 la somma di € 13.700,00 per la contrattazione decentrata;
- non ha avviato le attività per definire e sottoscrivere la contrattazione decentrata integrativa per l'anno 2020.

L'Organo di revisione attesta che la spesa per il personale sostenuta nel 2020 *ha* assicurato l'invarianza della spesa per il personale rispetto a quella sostenuta nell'anno 2008, calcolata al lordo degli oneri riflessi e dell'Irap e al netto degli aumenti contrattuali ai sensi [dell'art. 1, comma 562, della Legge n. 296/2006](#).

<u>Spesa di personale</u>	Rendiconto 2008	Spesa media triennio 2011/2013	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020
Spese personale (macroaggregato 1)	242.031,87	0,00	428.272,91	365.056,00
Altre spese personale (macroaggregato 10) (accantonamento Fpv)	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese personale (macroaggregato 10) (Irap)	14.764,12	0,00	28.010,66	24.416,26
Altre spese personale (macroaggregato 3)	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese personale (macroaggregato 2)	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese personale (A)	256.795,99	0,00	456.283,57	389.472,26
- componenti escluse (B)	8.819,00	0,00	267.121,50	238.561,32
* Spesa di personale (compresa Irap) imputata dall'esercizio precedente (componente esclusa B1)	0,00	0,00	0,00	0,00
* Componente esclusa (integrazione di B) per assunzione di agenti di PM ex art. 5, comma 5 del Dl. n. 78/15	0,00	0,00	0,00	0,00
Componenti assoggettate al limite di spesa A-(B+B1)	247.976,99	0,00	189.162,07	150.910,94
Macroaggregato 03				
Spese prevenzione polizia municipale	0,00	0,00	0,00	0,00
Formazione	0,00	0,00	0,00	0,00
Missioni	0,00	0,00	0,00	0,00
Buoni pasto (cap. 01031.03.01000186)	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha proceduto ad effettuare assunzioni nel 2020.

11. Indebitamento

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

	2018	2019	2020
Residuo debito	1.100.359,34	1.071.635,89	1.040.327,88
Nuovi prestiti	0,00	0,00	
Prestiti rimborsati	28.723,45	30.693,58	4.471,54
Estinzioni anticipate	0,00	0,00	
Variazioni dopo rinegoziazione mutui 2019/2020		- 614,43	- 3.238,64
Totale fine anno	1.071.635,89	1.040.327,88	1.032.617,70

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti (escluse le operazioni finanziarie derivate) ed il rimborso degli stessi in conto capitale hanno registrato la seguente evoluzione:

	2018	2019	2020
Oneri finanziari	52.253,15	49.232,47	45.541,64
Quota capitale	28.723,45	30.693,58	4.471,54
Totale fine anno	80.976,60	79.926,05	50.013,18

L'Ente ha presso la Cassa Depositi e Prestiti sia il mutuo per investimenti, il cui importo residuo al 31/12/2020 è € 1.032.617,70, sia il debito per anticipazione di liquidità, il cui importo iniziale era € 450.793,53 e il cui importo residuo al 31/12/2020 è € 374.873,57.

12. Debiti fuori bilancio:

Il Revisore ha preso atto delle attestazioni di insussistenza di debiti fuori bilancio da parte dei responsabili dei servizi.

13. Entrate e spese correnti avente carattere non ripetitivo

Nel prospetto che segue vengono evidenziate le entrate e le spese aventi carattere non ripetitivo che l'Organo di revisione ha rilevato dall'esame del Rendiconto e dei suoi allegati, nonché da quanto emerso nell'attività di verifica e controllo effettuata nell'esercizio:

Entrate	
Tipologia	Accertamenti
Contributo per rilascio permesso di costruire	847,65
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	0,00
Recupero evasione tributaria	0,00
Entrate per eventi calamitosi	0,00
Canoni concessori pluriennali	4.600,00
Sanzioni al Codice della strada	0,00
RIMBORSO SPESE ELETTORALI A CARICO DELLO STATO	4.494,53
Totale	9.942,18

Spese	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	4.478,84
Ripiano disavanzi aziende riferite ad anni pregressi	0,00
Oneri straordinari della gestione corrente	0,00
Spese per eventi calamitosi	0,00
Sentenze esecutive ed atti equiparati	5.000,00
Totale	9.478,84

14. Servizi pubblici a domanda individuale, servizi produttivi e altri servizi pubblici

I Servizi a domanda individuale, idrico integrato e rifiuti, presentano i seguenti risultati:

Servizio	Costi	Ricavi	Saldo	% copertura realizzata	% copertura minima
Refezione scolastica	12.119,65	9.521,28	- 2.598,37	78,56%	36%
Servizio idrico integrato	66.013,74	50.754,02	- 15.259,72	76,88%	80%
Rifiuti	134.231,02	133.369,00	- 862,01	99,36%	100%

Le entrate per refezione scolastica accertate nell'anno 2020 sono diminuite rispetto a quelle dell'esercizio 2019 a causa della sospensione delle attività didattiche dovute all'emergenza sanitaria COVID. Le entrate per servizio idrico e per rifiuti sono rimaste invariate rispetto al 2019.

L'ente non essendo in dissesto finanziario né strutturalmente deficitario, in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2019 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2020 la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Si ritiene opportuno evidenziare la capacità di riscossione delle relative entrate che per la loro particolare natura dovrebbero presentare tempi di acquisizione piuttosto brevi:

Servizio	Accertamenti 2019	Riscossioni 2019	Residui derivanti dall'esercizio 2019 e precedenti			
			Residui al 1° gennaio 2020	Riscossioni	Riaccertamento	Residui al 31 dicembre 2020
Asilo Nido	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Refezione scolastica	14.079,78	8.006,78	6.073,00	6.013,46	-59,54	6.679,00
Trasporto scolastico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Casa di riposo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Soggiorni estivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Impianti sportivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SERVIZIO IDRICO INTEGRATO	50.701,30	232,38	143.864,39	40.735,16	0,00	153.599,23
ILLUMINAZIONE VOTIVA	500,00	0,00	505,69	436,68	-69,01	500,00
RIFIUTI	133.369,00	92.806,87	189.487,39	9.229,73	0,00	275.319,30

L'esame del prospetto evidenzia che l'Ente presenta una *ridotta* capacità di incassare le proprie entrate per servizio idrico e rifiuti considerato l'elevato importo dei residui.

15. Verifica dei parametri di deficitarietà e Piano degli Indicatori

Il Decreto interministeriale (Interno e Mef) del 28 dicembre 2018 ha individuato i nuovi parametri di deficitarietà strutturale per il triennio 2019/2021, ai sensi del dell' [art. 242, comma 2, del Tuel](#).

Gli 8 nuovi indicatori si suddividono in 7 indici sintetici e uno analitico ed individuano soglie limite con riferimento principalmente alla capacità di riscossione dell'ente e all'esistenza di debiti fuori bilancio.

Ai sensi dell' [art. 242, comma 1, del Dlgs. n. 267/2000](#), sono da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie gli Enti Locali che presentano gravi e incontrovertibili condizioni di squilibrio, rilevabili da una apposita Tabella allegata al rendiconto della gestione, contenente parametri obiettivi dei quali - almeno la metà - presentano valori deficitari. Gli Enti Locali strutturalmente deficitari sono soggetti al controllo centrale sulle dotazioni organiche e sulle assunzioni di personale da parte della Commissione per la finanza e per gli organici degli enti locali, nonché in materia di copertura (con proventi tariffari e contributi finalizzati) del costo di alcuni servizi di cui all' [art. 243, commi 1 e 2, del Dlgs. n. 267/2000](#).

I Conteggi per la determinazione dei parametri sono i seguenti.

	VALORI
P1) * Ripiano disavanzo a carico dell'esercizio	51.174,29
* Impegni: Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente"	432.848,60
+ Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 Rimborso prestiti	
* Impegni: IRAP [pdc U.1.02.01.01]	24.416,26
* FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1	0,00
* FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1	0,00
* Accertamenti primi tre titoli Entrate	1.055.797,41
* Rapporto %	48,16%
P2) * Totale incassi c/competenza e c/residui (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi"	
- "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000	283.184,41
"Entrate extratributarie")	
* Stanziamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	1.534.131,28
* Rapporto %	18,46%
P3) * Anticipazione di tesoreria all'inizio dell'esercizio successivo	
* Max previsto dalla norma	0,00%
* Rapporto %	
P4) * Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	50.001,70
* Impegni voce del pdc U.1.07.06.02.000 "Interessi di mora"	0,00
* Impegni voce del pdc U.1.07.06.04.000 "Interessi passivi	0,00
su anticipazioni di tesoreria"	
* Titolo 4 della spesa	17.790,90
* Estinzioni anticipate	
* Accertamenti Entrate categoria 4.02.06.00.000 "Contributi agli	
investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da	
amministrazioni pubbliche"	0,00
* "Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti	
dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche"	
(E.4.03.01.00.000) + "Trasferimenti in conto capitale da parte di	0,00
amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione"	
(E.4.03.04.00.000)]	
* Totale accertamenti primi tre titoli di entrata	1.055.797,41
* Rapporto %	6,42%
P5) * Disavanzo iscritto in spesa del conto del bilancio	51.174,29

	* Totale accertamenti primi tre titoli di entrata	1.055.797,41
	* Rapporto %	4,85%
P6)	* Importo Debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati	
	* Totale impegni titolo I e titolo II	2.061.321,95
	* Rapporto %	0,00%
P7)	* Importo debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento	
	* Importo debiti fuori bilancio riconosciuti e in corso di finanziamento	
	* Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3	1.055.797,41
	* Rapporto %	0,00%
P8)	* Riscossioni c/comp	2.165.213,62
	* Riscossioni c/residui	146.128,19
	* Accertamenti	2.957.373,43
	* Residui definitivi iniziali	985.183,49
	* Rapporto %	58,63%

Descrizione Parametri	Valore 2019	rispetto si/no
P1) Indicatore 1.1 deficitario se maggiore del 48% (Incidenza spese rigide) ripiano disavanzo, personale e debito su entrate correnti	48,16%	NO
P2) Indicatore 2.8 deficitario se minore del 22% (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) Totale incassi c/competenza e c/residui (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	18,46%	NO
P3) Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) deficitario se maggiore di 0	0,00%	SI
P4) Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) deficitario se maggiore del 16% [Impegni (Totale 1.7 "Interessi passivi" – "Interessi di mora" (U.1.07.06.02.000) – "Interessi per anticipazioni prestiti" (U.1.07.06.04.000) + Titolo 4 della spesa – estinzioni anticipate) – (Accertamenti Entrate categoria E.4.02.06.00.000 "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche") + Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche (E.4.03.01.00.000) + Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione (E.4.03.04.00.000)] / Accertamenti titoli 1, 2 e 3	6,42%	SI
P5) Indicatore 12.4 deficitario se maggiore dell'1,20% (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) Disavanzo iscritto in spesa del conto del bilancio / Accertamenti dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate	4,85%	NO
P6) Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) deficitario se maggiore dell'1%	0,00%	SI
P7) Indicatore 13.2 deficitario se maggiore dello 0,60% (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)]	0,00%	SI
P8) Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) deficitario se minore del 47% (riscossioni c/comp + riscossioni c/residui) / (Accertamenti + residui definitivi iniziali)	58,63%	SI

L'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. [243](#) del Tuel perché dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che 5 parametri su 8 sono rispettati.

Non risultano rispettati n. 3 parametri ed in particolare quelli relativi a:

- Incidenza spese rigide perché le spese del personale di € 432.848,60 incidono per più del 40% sulle entrate correnti di € 1.055.797,41;
- Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente perché la capacità di riscossione delle Entrate del titolo 1 e 3 è bassa;
- Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio perché incide il ripiano del disavanzo trentennale da accertamento straordinario dei residui 2015 di € 610.094,43 da ripianare con quote annuali costanti di € 20.336,48 dal 2015 al 2044.

16. Variazioni di bilancio

Il Principio generale n. 7 sulla flessibilità prevede per gli Enti che "*nella Relazione illustrativa delle risultanze di esercizio si dia adeguata informazione sul numero, sull'entità e sulle ragioni che hanno portato a variazioni di bilancio in applicazione del principio e altresì sull'utilizzo degli strumenti ordinari di flessibilità previsti nel bilancio di previsione.*"

L'Organo di revisione prende atto che nella suddetta relazione non sono contenute le suddette informazioni, che sono comunque contenute nella delibera di Giunta di approvazione del rendiconto n. 62 del 23/07/2021.

III) Attestazione sulla corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione

Atteso che, ai sensi [dell'art. 227, del Tuel](#), il Rendiconto della gestione è composto dal Conto del bilancio, dal Conto economico (con accluso il prospetto di conciliazione di cui [all'art. 229, comma 9, del Tuel](#)) e dal Conto del patrimonio, di seguito si analizzano le risultanze di ciascuno di essi.

1. CONTO DEL BILANCIO: RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

1.1 Quadro generale riassuntivo

ENTRATE	ACCERT.	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAM.
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	-----	18.299,20			
Utilizzo avanzo di amministrazione	388.192,93 di cui FAL 388.192,93	-----	Disavanzo di amministrazione	51.174,29	-----
Fondo pluriennale vincolato di parte corr	0,00	-----			
Fondo pluriennale vincolato in c/cap.	0,00	-----	Titolo 1 - Spese correnti	829.366,77	727.530,88
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	515.419,19	431.971,97	Fpv di parte corrente	0,00	
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	377.717,94	354.786,40	Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.231.955,18	285.596,51
Titolo 3 - Entrate extratributarie	162.660,28	142.043,63	Fpv in c/capitale	494.949,22	
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	1.727.752,05	1.207.403,54	Titolo 3 - Spese per incremento di attività fin.	0,00	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	Fpv per attività fin.	0,00	
Totale entrate finali	2.783.549,46	2.136.205,54	Totale spese finali	2.556.271,17	1.013.127,39
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	17.790,90	17.790,90
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	52.573,54	52.573,54	<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (Dl. n. 35/13 e s.m. e rifinanziamenti)</i>	374.873,57	0,00
Titolo 9 - Entrate c/terzi e partite giro	121.250,43	122.562,73	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni Istituto tesoriere/cassiere	52.573,54	52.573,54
Totale entrate dell'esercizio	2.957.373,43	2.311.341,81	Titolo 7 -Spese c/terzi e partite giro	121.250,43	123.305,63
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	3.345.566,36	2.329.641,01	Totale spese dell'esercizio	3.122.759,61	1.206.797,46
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO		-----	TOT. COMPLESSIVO SPESE	3.173.933,90	1.206.797,46
			AVANZO DI COMPETENZA/ /FONDO DI CASSA	171.632,46	1.122.843,55
TOTALE A PAREGGIO	3.345.566,36	2.329.641,01	TOTALE A PAREGGIO	3.345.566,36	2.329.641,01

1.2 Risultato d'amministrazione

Le risultanze della gestione finanziaria si riassumono come segue:

		GESTIONE 2020		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2020				18.299,20
RISCOSSIONI	(+)	146.128,19	2.165.213,62	2.311.341,81
PAGAMENTI	(-)	130.431,51	1.076.365,95	1.206.797,46
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2020	(=)			1.122.843,55
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate 31 dicembre 2020	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2020	(=)			1.122.843,55
RESIDUI ATTIVI	(+)	818.574,55	792.159,81	1.610.734,36
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	218.874,61	1.176.570,87	1.395.445,48
FPV PER SPESE CORRENTI	(-)			0,00
FPV PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			494.949,22
FPV PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIA	(-)			0,00
RISULTATO AMM/NE AL 31 DICEMBRE 2020 (A)	(=)			843.183,21

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020	
PARTE ACCANTONATA	
- Fondo crediti dubbia esigibilità al 31 dicembre 2020	682.259,94
- Fondi rischi contenzioso	7.000,00
- Fondo anticipazioni liquidità Dl. n. 35/13 e s.m. e rifinanziamenti	374.873,57
- Fondo perdite società partecipate	0,00
ALTRI ACCANTONAMENTI	108.744,01
Totale parte accantonata (B)	1.172.877,52
PARTE VINCOLATA	
- Vincoli derivanti da leggi e principi contabili	20.444,59
- Vincoli derivanti da trasferimenti	67.485,93
- Vincoli derivanti da contrazione di mutui	0,00
- Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	40.612,16
- Altri vincoli	58.113,49
Totale parte vincolata (C)	186.656,17
PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	0,00
TOTALE PARTE DISPONIBILE (E=A-B-C-D)	-516.350,48

La conciliazione fra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione complessivo è determinata come segue:

Gestione di competenza 2020		
Totale accertamenti di competenza	+	2.957.373,43
Totale impegni di competenza	-	2.252.936,82
SALDO GESTIONE COMPETENZA		704.436,61
Fpv iscritto in entrata		0,00
Fpv di spesa		0,00
SALDO FPV		- 494.949,22
Maggiori residui attivi riaccertati	+	0,00
Minori residui attivi riaccertati	-	20.480,75
Minori residui passivi riaccertati	+	39.171,58
SALDO GESTIONE RESIDUI		18.690,83
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		704.436,61
SALDO FPV		- 494.949,22
SALDO GESTIONE RESIDUI		18.690,83
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		615.004,99
AVANZO (DISAVANZO) D'AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2020		843.183,21

Il risultato di amministrazione al 31/12/2020 di € 516.350,48 è migliorato rispetto al disavanzo al 31/12/2019 di € 570.087,65 per un importo almeno pari al disavanzo applicato al bilancio 2020 di € 51.174,29. Il disavanzo applicato è comprensivo della quota annuale di disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui di € 20.336,48 e della quota annuale di disavanzo ordinario di € 30.837,81. Secondo il disposto dell'art. 4 comma 2 del D.M. 2 aprile 2015, il controllo del ripiano del disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui va effettuato verificando "se il risultato di amministrazione al 31 dicembre di ciascun anno risulta migliorato rispetto al disavanzo al 31 dicembre dell'esercizio precedente, per un importo pari o superiore rispetto all'ammontare di disavanzo applicato al bilancio di previsione cui il rendiconto si riferisce, aggiornato ai risultati del rendiconto dell'anno precedente".

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

	2018	2019	2020
Risultato di amministrazione	517.951,70	615.004,99	843.183,21
Parte accantonata	877.054,50	1.056.549,96	1.172.877,52
Parte vincolata	142.955,06	128.542,68	186.656,17
Parte destinata agli investimenti			
Parte disponibile	-502.057,86	-570.087,65	-516.350,48

Parte Accantonata

"Fondo crediti di dubbia esigibilità"

L'Organo di revisione ha verificato che il "Fondo crediti di dubbia esigibilità", confluito nell'avanzo di amministrazione come quota accantonata, è stato calcolato secondo le modalità indicate nel Principio applicato della contabilità finanziaria di cui all'Allegato n. 4/2 al [Dlgs. n. 118/2011](#) e s.m.i., in considerazione dell'ammontare dei crediti di dubbia e difficile esazione, utilizzando il metodo ordinario. Il FCDE è stato 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.

	Risorse accantonate 31 dicembre 2019	Utilizzo 2020 accantonamento	Accantonamento stanziato 2020	Variazione rendiconto accantonamenti	Risorse accantonate 31 dicembre 2020
Fcde di parte corrente	574.570,02	0,00	76.854,73	0,00	682.259,94
Fcde di parte capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	
Totale Fcde	574.570,02	0,00	76.854,73	0,00	682.259,94

"Altri accantonamenti"

L'Ente ha provveduto ad accantonare nel 2020 la quota di € 1.257,00 nel capitolo Fondo TFR sindaco ed € 13.700,00 nel capitolo Fondo Miglioramenti servizi per il salario accessorio.

I Fondi vincolati nel risultato di amministrazione derivano dalla seguente evoluzione dei fondi rispetto all'anno precedente.

Tipologia accantonamento	Importo 2019	Importo 2020
Fondo anticipazione di liquidità	388.192,93	374.873,57
Fondo perdite organismi partecipati	0,00	
Fondo contenzioso	0,00	7.000,00
Fondo spese legali	0,00	
Fondo indennità di fine mandato	3.600,00	4.857,00
Fondo recupero disavanzo c/terzi 2015-2016-2017	14.465,54	14.465,54
FONDO SALARIO ACCESSORIO	74.074,41	87.774,41
QUOTA ONERI URBANIZZAZIONE OPERE DI CULTO	1.647,06	1.647,06
STIPENDI E ALTRI ASSEGNI FISSI AL PERSONALE	0,00	
DIRITTI DI ROGITO SEGRETARIO COMUNALE	0,00	

Le risorse vincolate di € 58.113,49 sono costituite dalle risorse ricevute dal Comune nel 2020 in seguito all'emergenza sanitaria COVID. L'importo è formato da Fondo funzioni fondamentali di € 45.740,36 e dai ristori di € 12.373,13 (al netto degli utilizzi) come indicato nella tabella seguente.

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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
				(c)	(d)	(e)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge								
	Fondo Funzioni Fondamentali (art. 106 DL 34/2020) + Ristori IMU + Ristori TOSAP/COSAP		Minori entrate o maggiori spese per emergenza Covid-19	46.953,16 €	1.212,80 €	- €	45.740,36 €	45.740,36 €
Totale vincoli derivanti dalla legge (I1)				46.953,16 €	1.212,80 €	- €	45.740,36 €	45.740,36 €
Vincoli derivanti da Trasferimenti								
	Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)		Utilizzo fondi solidarietà alimentare	8.817,04 €	8.817,04 €	- €	- €	- €
	Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)		Utilizzo fondi solidarietà alimentare	8.817,04 €	- €	- €	8.817,04 €	8.817,04 €
	Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020)		Utilizzo fondi sanificazione	1.275,89 €	451,40 €	- €	824,49 €	824,49 €
	Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)		utilizzo fondi lavoro straordinario vigili	89,74 €	- €	- €	89,74 €	89,74 €
	Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2020)		Utilizzo fondi centri estivi	2.641,86 €	- €	- €	2.641,86 €	2.641,86 €
	Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017-incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)		Utilizzo fondi aree interne	- €	- €	- €	- €	- €
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I2)				21.641,57 €	9.268,44 €	- €	12.373,13 €	12.373,13 €
Vincoli derivanti da finanziamenti								
							- €	- €
							- €	- €
							- €	- €
							- €	- €
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I3)				- €	- €	- €	- €	- €
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente								
							- €	- €
							- €	- €
							- €	- €
							- €	- €
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I4)				- €	- €	- €	- €	- €
Altri vincoli								
							- €	- €
							- €	- €
							- €	- €
							- €	- €
Totale altri vincoli (I5)				- €	- €	- €	- €	- €
Totale risorse vincolate (I=I1+I2+I3+I4+I5)				68.594,73 €	10.481,24 €	- €	58.113,49 €	58.113,49 €

Nel corso del 2020 gli enti locali hanno ricevuto trasferimenti statali, tra cui il Fondo Funzioni Fondamentali e i diversi "Fondi Covid-19" ricevuti per minori entrate e ristori di spesa per l'emergenza sanitaria.

I ristori per minori entrate sono stati:

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).

I ristori di spesa sono stati:

- 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.

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

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).

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs.118/2011 per rendere evidente all'organo consiliare la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

La composizione del FPV è la seguente:

	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente		
FPV di parte capitale		€ 494.949,22
FPV per partite finanziarie		

Si tratta di investimenti per assetto del territorio e edilizia scolastica iniziati nel 2020 e da completare nel 2021. Per queste opere pubbliche l'Ente nel 2020 ha già incassato la somma di € 522.422,61 rispetto alle entrate previste inizialmente nel bilancio 2020 di € 2.289.690,44 ed effettuato impegni di spesa per € 27.473,39 rispetto alle spese previste inizialmente nel bilancio 2020 di € 2.289.690,44. La maggiore reimputazione delle spese residue di € 2.262.217,05 rispetto alle entrate residue di € 1.767.267,83 ha comportato la costituzione del FPV di spesa 2020 di € 494.949,22, che diventerà FPV di entrata nel 2021.

Descrizione	Importo E/S residuo nel 2020	Importo E/S da reimputare nel 2021
RISCHIO IDROGEOLOGICO - VIA DEI SARACENI/VIALE MAZZINI -	800.000,00 1.000.000,00	800.000,00 + 200.000,00 (FPV) 1.000.000,00
DEMOLIZIONE E RICOSTRUZIONE EDIFICIO SCOLASTICO DON MILANI	967.267,83 1.262.217,05	967.267,83 + 294.949,22 (FPV) 1.262.217,05

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti iscritto in entrata	+	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	-	51.174,29
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	+	1.055.797,41
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	+	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	-	829.366,77
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	-	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	-	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	-	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	-	17.790,90
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	-	374.873,57
G) Somma finale (G = A - AA + B + C - D - D1 - D2 - E - E1 - F1 - F2)		-217.408,12
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 risultato di amministrazione per spese correnti	+	388.192,93
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	+	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	-	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	+	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1 = G + H + I - L + M)		170.784,81
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio 2020	-	98.811,73
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	-	58.113,49
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		13.859,59
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	-	30.835,19
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		-16.975,60
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	+	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	+	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	+	1.727.752,05
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	-	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	-	0,00

S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	-	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	-	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	-	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	+	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	-	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	-	1.231.955,18
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	-	494.949,22
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	-	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1 = P + Q + R - C - I - S1 - S2 - T + L - M - U - U1 - U2 - V + E)		847,65
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	-	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	-	0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		847,65
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	-	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN C/CAPITALE		847,65
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	+	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	+	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	+	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	-	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	-	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	-	0,00
EQUILIBRIO FINALE		
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1 + Z1 + S1 + S2 + T - X1 - X2 - Y)		171.632,46
- Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	-	98.811,73
- Risorse vincolate nel bilancio	-	58.113,49
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		14.707,24
- Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	-	30.835,19
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		-16.127,95

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di € 171.632,46. L'equilibrio di bilancio, dato dalla differenza tra avanzo di competenza di € 171.632,46 e risorse accantonate nel 2020 di € 98.811,73 e risorse vincolate nel 2020 di € 58.113,49 presenta un saldo pari ad € 14.707,24. Mentre l'equilibrio complessivo, dato dalla differenza tra equilibrio di bilancio di € 14.707,24 e variazione accantonamenti fatta in sede di rendiconto di € 30.835,19 (maggior FCDE da accantonare in sede di rendiconto) presenta un saldo negativo pari a - € 16.127,95.

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 risultato di competenza e equilibrio di bilancio, mentre l'equilibrio complessivo 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.

1.4 Risultato di cassa

Il Fondo di cassa al 31 dicembre 2020, risultante dal conto del Tesoriere, *corrisponde* alle risultanze delle scritture contabili del Comune.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	1.122.843,55
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	1.122.843,55

Cassa vincolata e anticipo di tesoreria

Il Fondo cassa al 31 dicembre degli ultimi 3 esercizi presenta la seguente situazione:

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31 dicembre	90.242,52	18.299,20	1.122.843,55
<i>di cui cassa vincolata (come certificato dal Tesoriere)</i>	18.114,70	14.952,88	953.016,37

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2018	2019	2020
Consistenza di cassa al 1° gennaio	+	0,00	0,00	14.952,88
Somme utilizzate in termini di cassa al 1° gennaio	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati al 1° gennaio	=	0,00	0,00	14.952,88
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	0,00	0,00	1.125.101,76
Decrementi per pagamenti vincolati	-	0,00	0,00	187.038,27
Fondi vincolati al 31 dicembre	=	0,00	0,00	953.016,37
Somme utilizzate in termini di cassa al 31 dicembre	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31 dicembre	=	0,00	0,00	953.016,37

L'Ente ha iniziato a tenere la contabilità della cassa vincolata a partire dall'anno 2020.

La Deliberazione di Giunta n. 80 del 26/12/2019 ha autorizzato l'anticipazione di tesoreria e l'impiego delle entrate vincolate ai sensi dell'[art. 195, comma 2, del Tuel](#).

Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio

	2018	2019	2020
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell' art. 222 del Tuel	267.000,00	257.000,00	236.600,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell' art. 195, comma 2, del Tuel	0,00	0,00	
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	0,00	0,00	
Importo dell'anticipazione utilizzata	0,00	0,00	52.573,54
Importo anticipazione non restituita al 31 dicembre	0,00	0,00	
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31 dicembre	0,00	0,00	

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

2. Contabilità economico-patrimoniale

L'Ente non ha adottato la contabilità economico-patrimoniale da affiancare alla contabilità finanziaria e, pertanto, non ha allegato al rendiconto il conto economico e lo stato patrimoniale. Ha redatto la situazione patrimoniale semplificata in base alla facoltà introdotta dall'articolo 57 comma 2-ter del decreto-legge 124/2019, convertito con modificazioni dalla legge 157/2019, che ha permesso ai comuni fino a 5 mila abitanti di non tenere la contabilità economico-patrimoniale e di sostituirla con l'elaborazione di una situazione patrimoniale al 31 dicembre dell'anno precedente da allegare necessariamente al rendiconto.

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 SEMPLIFICATO

		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2019	2020
		A) CREDITI vs. STATO ED ALTRE PA PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00
		TOTALE CREDITI vs. PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00
		B) IMMOBILIZZAZIONI		
I		<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
	1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
	2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00
	3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00
	4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00
	5	Avviamento	0,00	0,00
	6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00
	9	Altre	0,00	0,00
		Totale immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00
		<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>		
II	1	Beni demaniali	358.396,11	421.133,30
	1.1	Terreni	0,00	0,00
	1.2	Fabbricati	0,00	0,00
	1.3	Infrastrutture	0,00	75.386,46
	1.9	Altri beni demaniali	358.396,11	345.746,84
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	1.707.175,47	1.684.879,79
	2.1	Terreni	4.249,50	4.249,50
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
	2.2	Fabbricati	1.694.907,11	1.677.422,76
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
	2.3	Impianti e macchinari	5.960,89	2.384,30
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	0,00	0,00
	2.5	Mezzi di trasporto	0,00	0,00
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	307,37	123,00
	2.7	Mobili e arredi	1.750,60	700,23
	2.8	Infrastrutture	0,00	0,00
	2.9	Diritti reali di godimento	0,00	0,00
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00
		Totale immobilizzazioni materiali	2.065.571,60	2.106.013,09
IV		<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>		
	1	Partecipazioni in	845,37	1.051,77
	a	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00

	b	<i>imprese partecipate</i>	845,37	1.051,77
	c	<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00
	2	Crediti verso	0,00	0,00
	a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
	b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
	c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00
	d	<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00
	3	Altri titoli	0,00	0,00
		Totale immobilizzazioni finanziarie	845,37	1.051,77
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	2.066.416,97	2.107.064,86
		C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I		<i>Rimanenze</i>	0,00	0,00
		Totale rimanenze	0,00	0,00
II		<i>Crediti (2)</i>		
	1	Crediti di natura tributaria	59.929,92	54.819,85
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	59.322,60	42.201,86
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	607,32	12.617,99
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	178.716,63	703.346,68
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	171.516,63	703.346,68
	b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
	c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00
	d	<i>verso altri soggetti</i>	7.200,00	0,00
	3	Verso clienti ed utenti	59.244,20	58.553,32
	4	Altri Crediti	97.206,80	96.238,65
	a	<i>verso l'erario</i>	0,00	0,00
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	0,00
	c	<i>altri</i>	97.206,80	96.238,65
		Totale crediti	395.097,55	912.958,50
III		<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>		
	1	Partecipazioni	0,00	0,00
	2	Altri titoli	0,00	0,00
		Totale attività finanziarie che non costituiscono imm.	0,00	0,00
IV		<i>Disponibilità liquide</i>		
	1	Conto di tesoreria	18.299,20	1.122.843,55
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	18.299,20	1.122.843,55
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>	0,00	0,00
	2	Altri depositi bancari e postali	2.229,78	4.376,67
	3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
		Totale disponibilità liquide	20.528,98	1.127.220,22
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	415.626,53	2.040.178,72
		D) RATEI E RISCONTI		
	1	Ratei attivi	0,00	0,00
	2	Risconti attivi	0,00	0,00
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	2.482.043,50	4.147.243,58

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)			2019	2020
A) PATRIMONIO NETTO				
I		Fondo di dotazione	212.861,87	807.429,52
I		Riserve	358.396,11	421.133,30
	a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	0,00	0,00
	b	<i>da capitale</i>	0,00	0,00

c	<i>da permessi di costruire</i>	0,00	0,00
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	358.396,11	421.133,30
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00
I	Risultato economico dell'esercizio	0,00	0,00
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	571.257,98	1.228.562,82
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2	Per imposte	0,00	0,00
3	Altri	481.979,94	490.617,58
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	481.979,94	490.617,58
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00
	TOTALE TFR (C)	0,00	0,00
	D) DEBITI (1)		
1	Debiti da finanziamento	1.040.327,88	1.032.617,70
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	0,00	0,00
d	<i>verso altri finanziatori</i>	1.040.327,88	1.032.617,70
2	Debiti verso fornitori	240.756,23	1.298.130,69
3	Acconti	0,00	0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	3.857,00	46.888,42
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	37.552,70
c	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
d	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00
e	<i>altri soggetti</i>	3.857,00	9.335,72
5	Altri debiti	143.864,47	50.426,37
a	<i>tributari</i>	50.117,77	8.958,69
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	3.591,22	1.435,84
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	0,00	0,00
d	<i>altri</i>	90.155,48	40.031,84
	TOTALE DEBITI (D)	1.428.805,58	2.428.063,18
	E) RATEI RISCOINTI E CONTRIBUTI INVESTIMENTI		
I	Ratei passivi	0,00	0,00
I	Risconti passivi	0,00	0,00
1	Contributi agli investimenti	0,00	0,00
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00
b	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00
	TOTALE RATEI E RISCOINTI (E)	0,00	0,00
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	2.482.043,50	4.147.243,58
	CONTI D'ORDINE		
	1) Impegni su esercizi futuri	0,00	0,00
	2) beni di terzi in uso	0,00	0,00
	3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
	7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00
	TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00

L'Ente ha utilizzato i dati del rendiconto 2020 per la determinazione di crediti/debiti, dei fondi e delle disponibilità liquide ma non ha usato l'inventario aggiornato alla data del 31 dicembre 2020 per la determinazione del valore delle immobilizzazioni materiali. Ai fini dell'elaborazione della Situazione patrimoniale al 31 dicembre 2020 di cui all'articolo 232, comma 2, del TUEL, è necessario che l'inventario risulti aggiornato. Già nel corso del 2019 l'Ente non aveva avviato l'attività di aggiornamento del proprio inventario. L'art. 230 del TUEL, al comma 7, dispone: *"Gli enti locali provvedono annualmente all'aggiornamento degli inventari"*. Il procedimento d'inventariazione è un'operazione indispensabile per la determinazione del valore dei componenti del patrimonio, che è l'insieme dei beni, quali immobili, mobili, attrezzature, denaro, crediti, che vengono utilizzati, consumati e trasformati, per l'erogazione dei servizi e per il soddisfacimento dei bisogni della collettività. L'art. 230, comma 2, del D.Lgs. 267/2000 prevede che *"Il patrimonio degli enti locali è costituito dal complesso dei beni e dei rapporti giuridici, attivi e passivi, di pertinenza di ciascun ente. Attraverso la rappresentazione contabile del patrimonio è determinata la consistenza netta della dotazione patrimoniale"*. La mancanza di un inventario aggiornato non permette di valutare la correttezza dei valori delle immobilizzazioni materiali iscritte nell'attivo dello stato patrimoniale.

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni materiali iscritte nell'attivo dello stato patrimoniale di € 2.106.013,09 non scaturiscono da un inventario aggiornato. La sottoscritta non ha ricevuto nessun documento dell'Ente da cui poter desumere i valori dei beni demaniali, dei fabbricati, infrastrutture, impianti e macchinari, ecc. Non è possibile, quindi, stabilire se le immobilizzazioni materiali iscritte nell'attivo siano state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 e se i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente non ha effettuato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2. L'ente non si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario. Non esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato dell'effettiva consistenza del patrimonio dell'ente. L'ente non ha effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

Si raccomanda l'Ente di effettuare l'inventario per poter avere una descrizione e una valutazione del patrimonio. Le fasi della procedura di inventariazione devono essere:

- **RICOGNIZIONE:** ricerca fisica dei beni e dei rapporti giuridici dell'Ente locale;
- **CLASSIFICAZIONE:** raggruppamento dei beni e dei rapporti giuridici in classi, categorie e sottocategorie;
- **DESCRIZIONE:** compilazione vera e propria degli inventari (descrizione quantitativa, qualitativa e quantificativa);
- **VALUTAZIONE:** si attribuisce una misura monetaria agli elementi del patrimonio dell'Ente, nel rispetto dei criteri di valutazione fissati dal legislatore.

Crediti

I crediti di natura tributaria € 54.819,85 sono costituiti dai residui attivi del titolo 1 di € 374.963,38 al netto del fondo svalutazione crediti, che coincide con il FCDE di € 320.143,55.

I crediti per trasferimenti e contributi di € 703.346,68 sono costituiti dai residui attivi del titolo 2 di 48.206,65 e 4 di € 655.140,03.

I crediti verso clienti ed utenti di € 58.553,32 sono costituiti dai residui attivi del titolo 3 (Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni) di € 304.969,73 al netto del fondo svalutazione crediti, che coincide con il FCDE di € 246.416,41.

Gli Altri Crediti di € 96.238,65 sono costituiti dai residui attivi del titolo 3 (Rimborsi e altre entrate correnti) di € 93.327,34 + € 2.347,25 per concessioni edilizie + € 564,06 per residui conto terzi e partite di giro.

Il fondo svalutazione crediti è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2020 delle disponibilità liquide di € 1.127.220,22 con le risultanze del conto del tesoriere e del deposito postale.

PASSIVO

Il patrimonio netto, articolato in fondo di dotazione, riserve, risultati economici positivi o (negativi) di esercizio, è così suddiviso:

A) PATRIMONIO NETTO	
Fondo di dotazione	807.429,52
Riserve	421.133,30
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	0,00
<i>da capitale</i>	0,00
<i>da permessi di costruire</i>	0,00
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	421.133,30
<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00
Risultato economico dell'esercizio	0,00

Non ci sono riserve disponibili, che in caso di perdita, possono essere utilizzate per la copertura. Ci sono soltanto le riserve indisponibili di € 421.133,30 pari al valore dei beni demaniali iscritti nell'attivo.

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono così distinti:

FONDO PER CONTROVERSIE	€ 7.000,00
FONDO PERDITE PARTECIPATE	
FONDO MANUTENZIONE CICLICA	
FONDO PER ALTRE PASSIVITA' POTENZIALI	€ 108.744,01
FAL	€ 374.873,57
TOTALE	€ 490.617,58

Debiti

Per i debiti da finanziamento di € 1.032.617,70 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*).

Gli altri debiti coincidono con i residui passivi di € 1.395.445,48, suddivisi tra debiti verso fornitori di € 1.298.130,69, debiti per trasferimenti e contributi di € 46.888,42 e altri debiti (tributari, previdenziali, ecc.) di € 50.426,37.

3. Relazione sulla gestione

L'Organo di revisione attesta:

- 1) che, tenuto conto di quanto previsto [dall'art. 231, del Tuel](#), dallo Statuto e dal Regolamento di contabilità dell'Ente, la relazione sulla gestione:
 - *esprime* valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi e ai costi sostenuti;
 - *non evidenzia* i criteri di valutazione del patrimonio;
 - *analizza* i principali scostamenti rispetto alle previsioni, non motivandone le cause;
- 2) che i risultati espressi nella Relazione trovano riferimento nella contabilità finanziaria;
- 3) che nella sua formulazione *sono stati* rispettati i principi informativi della [Legge n. 241/1990](#), come modificata dalla Legge n. 15/2005, relativamente alla trasparenza e comprensibilità del risultato amministrativo.

4. Tempestività dei pagamenti

L'Ente ha allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013. L'ente non ha rispettato i tempi medi di pagamento perché il ritardo medio dei pagamenti è 94 giorni.

L'Ente non ha indicato le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge. L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, non ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002. L'Ente ha applicato al bilancio di previsione 2021/2023 il fondo garanzia debiti commerciali.

Si raccomanda l'Ente di utilizzare il protocollo informatico, la cui mancata attivazione rallenta il processo di contabilizzazione e pagamento delle fatture ricevute.

CONSIDERAZIONI FINALI

L'Organo di revisione fa presente:

- che l'Ente non ha provveduto all'aggiornamento dell'inventario, né nel 2019 né nel 2020, e ciò fa perdere attendibilità ai valori delle immobilizzazioni materiali indicati nello stato patrimoniale allegato al rendiconto. Ai fini dell'elaborazione della Situazione patrimoniale di cui all'articolo 232 comma 2 del TUEL, è necessario che l'inventario risulti aggiornato e l'Ente è tenuto ad avviare tempestivamente l'attività di aggiornamento del proprio inventario. Ai sensi dell'art.230 comma 7 del TUEL, è obbligatorio provvedere all'aggiornamento annuale dell'inventario, che deve essere costantemente aggiornato e chiuso al termine dell'esercizio conciliando, per le immobilizzazioni materiali, il dato fisico con quello contabile.

L'Organo di revisione inoltre raccomanda l'Ente:

- di effettuare durante l'anno la ricognizione del contenzioso con i legali incaricati e verificare il grado di soccombenza nei giudizi instaurati per poter valutare la congruità degli accantonamenti previsti nel bilancio di previsione 2021-2023.
- di costituire il fondo risorse decentrate 2018-2021 e avviare la trattativa per la contrattazione decentrata 2018-2021;
- di attuare le misure necessarie per ottimizzare la riscossione dei fitti e delle entrate tributarie a causa dell'elevato importo dei residui attivi e potenziare l'Ufficio Tributi a causa della scarsa capacità di recupero dell'evasione fiscale;
- di dotarsi di un sistema di governance delle aziende partecipate per avere informazioni sui loro bilanci al fine di prevedere oneri potenziali derivanti da loro eventuali perdite.

Tutto ciò premesso

L'ORGANO DI REVISIONE

Certifica

la conformità dei dati del Rendiconto con quelli delle scritture contabili dell'Ente e

esprime

parere favorevole per l'approvazione del Rendiconto della gestione finanziaria 2020, ad eccezione della situazione patrimoniale allegata al rendiconto 2020 per la quale non è possibile attestare la completezza e l'attendibilità per i motivi riassunti a pag. 41 della presente relazione.

IL REVISORE DEI CONTI

Dott.ssa DANIELA FRAMMARTINO

