

COMUNE DI NOCERA TERINESE

Provincia di CATANZARO

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2020

L'ORGANO DI REVISIONE
(DOTT.SSA N. ROMANO)



Comune di NOCERA TERINESE

Organo di revisione

Verbale n. 05 del 24/02/2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

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

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

presenta

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

Nocera Terinese, lì 24/02/2022

L'ORGANO DI REVISIONE

(DOTT.SSA N. ROMANO)



The image shows a handwritten signature in black ink over a blue circular official stamp. The stamp contains the text: 'ROMANO NUNZIATINA', 'ISCR. N. 169082', and 'G.U. DEL 06/09/2013'. The outer ring of the stamp reads 'REGISTRO DEI REVISORI'.

INTRODUZIONE

La sottoscritta dott.ssa Nunziatina Romano, Organo di revisione dei conti del Comune di Nocera Terinese, nominata con delibera del Consiglio Comunale n. 18 del 16.10.2019;

- ◆ ricevuta in data 15/02/2022 la proposta di delibera della Commissione Straordinaria con i poteri della Giunta Comunale e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Situazione patrimoniale al 31/12/2020, redatta secondo lo schema di cui all'allegato n. 10 al D.Lgs. 118/2011 e con modalità semplificate individuate dal MEF con decreto dell'11/11/2019, avendo l'ente, con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, ai sensi dell'art. 232 comma 2 TUEL, così come prorogato dal DM MEF del 10/11/2020;

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

- Il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE);
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- la relazione sulla gestione;
- l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale;
- Il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227 comma 5 TUOEL);
- La delibera di C.C. n. 20 del 30/11/2020 relativa alla salvaguardia degli equilibri di bilancio per l'esercizio 2020 ai sensi dell'art. 193 del D. Lgs. n. 267/2000;
- delibera della Commissione Straordinaria con i poteri della Giunta Comunale n. 10 del 16/02/2022 sul riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020.

VISTO

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità armonizzata, approvato con delibera dell'Organo consiliare n. 49 del 02/03/2017;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ per l'Ente è intervenuto il dissesto dichiarato con deliberazione n. 7 del Commissario Straordinario in data 09/05/2016 con prescrizioni ministeriali dall'01/01/2016 al 31/12/2020;
- ◆ la predisposizione del rendiconto e dei relativi allegati per l'esercizio 2020 risulta abbondantemente fuori termine a causa delle vicende politiche e giudiziarie che hanno interessato l'Ente nel corso del 2021;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art.



239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento, quando possibile;

- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dall'organo esecutivo, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;
- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Nocera Terinese registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 4.733 abitanti per come comunicato dall'Ufficio anagrafe dell'Ente.

L'Organo di revisione, nel corso del 2020, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'organo di revisione ha verificato che:

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

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

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione dei Comuni denominata Monti Ma,Re – da Temesa a Terina;
- ha dato adesione al Consorzio ATO RIFIUTI DI CATANZARO;
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- **non ha** ricevuto per l'anno 2020 anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- **ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art. 115, comma 1, del Decreto-Legge 19 maggio 2020, n. 34, a seguito della situazione straordinaria di emergenza sanitaria derivante dalla diffusione dell'epidemia da COVID-19 (oggetto di apposito parere n. 15 del 02/07/2020);
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che, per quanto l'organo di revisione è riuscito ad accertare, risulta che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel, l'agente contabile economo ed il Tesoriere hanno reso il conto della gestione, entro il 30 gennaio 2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233, non si ha contezza del corretto adempimento da parte degli altri agenti contabili;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento **è stato rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2020, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese



tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

- l'ente **ha** provveduto al ripiano del maggior disavanzo di amministrazione 2019 da FCDE ex art. 39-quater d.l. 30 dicembre 2019, n. 162 per € 7.708,16, con delibera di Consiglio Comunale n.04 del 28/03/2021;
- il risultato di amministrazione al 31/12/2020 è migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2020 per un importo pari o superiore al disavanzo applicato al bilancio 2020;
- Non è stato necessario il recupero del disavanzo perché non c'è maggiore disavanzo;

DESCRIZIONE	IMPORTO	
a) MAGGIORE DISAVANZO DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI - l'Ente ha dichiarato il dissesto al 31/12/2015	€	-
b) DISAVANZO AL RENDICONTO 31/12/2019	€	4.348.528,98
c) DISAVANZO RESIDUO ATTESO (a-b)	-€	4.348.528,98
d) DISAVANZO ACCERTATO CON IL RENDICONTO	€	3.892.140,77
e) QUOTA NON RECUPERATA DA APPLICARE AL BILANCIO 2021 (c-d) (solo se valore positivo)	-€	456.388,21

- Nel corso del 2020 **non** sono emersi **debiti fuori bilancio** a conoscenza dell'organo di revisione, pertanto risulta che l'ente **non ha** provveduto nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio, il tutto per come risulta dalle dichiarazioni/attestazioni rese da ogni responsabile di settore.

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

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio;
- 2) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento.

L'Ente ha assicurato per l'anno 2020, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquadotto e smaltimento rifiuti, così come risulta di seguito:

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2020	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	€ -		€ -	#DIV/0!	
Casa riposo anziani			€ -	#DIV/0!	
Fiere e mercati			€ -	#DIV/0!	
Mense scolastiche	€ 29.141,81	€ 85.242,38	-€ 56.100,57	34,19%	36,00%
Musei e pinacoteche			€ -	#DIV/0!	
Teatri, spettacoli e mostre			€ -	#DIV/0!	
Colonie e soggiorni stagionali			€ -	#DIV/0!	
Corsi extrascolastici			€ -	#DIV/0!	
Impianti sportivi			€ -	#DIV/0!	
Parchimetri			€ -	#DIV/0!	
Servizi turistici			€ -	#DIV/0!	
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -	#DIV/0!	
Uso locali non istituzionali			€ -	#DIV/0!	
Centro creativo			€ -	#DIV/0!	
Altri servizi (LAMPADIE VOTIVE)	€ 15.000,00	€ 1.600,00	€ 13.400,00	937,50%	
Totali	€ 44.141,81	€ 86.842,38	-€ 42.700,57	50,83%	



Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria

In riferimento alle risorse statali ricevute a fronte dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'Ente ha provveduto alla compilazione ed all'invio della certificazione attraverso il sito web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it> di cui all'art. 39, comma 2, del d.l. n. 104/2020 entro il 31/05/2021.

L'ente ha provveduto ad analizzare tutte le informazioni in suo possesso relative alle maggiori/minori entrate e maggiori/minori spese connesse all'emergenza epidemiologica da COVID 19, come anche da dichiarazione resa dal responsabile di settore in data 31.05.2021 prot. 4241.

L'Ente non ha effettuato politiche autonome pertanto non ci sono effetti di queste ultime ai fini della compilazione della certificazione.

Con Delibera di Giunta Comunale n. 160 del 30/12/2020, l'Ente ha deliberato in via d'urgenza una variazione di bilancio al fine di acquisire anche fondi relativi a perdite di gettito di entrata, per l'esercizio delle funzioni fondamentali (Fondone) di cui all'art. 106 D.L. 34/2020, convertito dalla legge n. 77/2020 per euro 311.520,80. L'organo di revisione evidenzia come per tale variazione non è stato chiesto il relativo parere e non si ha contezza della relativa contabilizzazione.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **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 (art. 115 e 116, d.l. n. 34/2020 ed art. 55, d.l. n. 104/2020) per euro 1.785.709,94.

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.

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	€	1.936.862,68
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€	1.936.862,68

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 77.755,58	€ 138.928,27	€ 1.936.862,68
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 77.755,58	€ 138.928,27	€ 1.936.862,68

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

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



Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2018	2019	2020
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 57.711,26	€ 77.755,58	€ 138.928,27
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 57.711,26	€ 77.755,58	€ 138.928,27
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 20.044,32	€ 61.172,69	€ 1.797.934,41
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 77.755,58	€ 138.928,27	€ 1.936.862,68
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 77.755,58	€ 138.928,27	€ 1.936.862,68

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

Con riguardo alla liquidità, l'organo di revisione ribadisce un rigoroso monitoraggio degli utilizzi dell'anticipazione di cassa, in quanto un continuo ricorso ad essa attesta difficoltà nella gestione dei flussi nonché uno stato di precarietà degli equilibri futuri.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:



Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 138.928,27			€ 138.928,27
Entrate Titolo 1.00	+	€ 4.456.800,47	€ 1.705.995,39	€ 166.839,18	€ 1.872.834,57
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 2.797.186,26	€ 1.669.677,16	€ 157.184,13	€ 1.826.861,29
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 5.046.048,13	€ 123.260,87	€ 1.001.128,09	€ 1.124.388,96
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 12.300.034,86	€ 3.498.933,42	€ 1.325.151,40	€ 4.824.084,82
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 10.856.613,25	€ 3.437.032,77	€ 1.839.121,49	€ 5.276.154,26
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 2.255.113,84	€ 272.973,74	€ -	€ 272.973,74
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 13.111.727,09	€ 3.710.006,51	€ 1.839.121,49	€ 5.549.128,00
Differenza D (D=B-C)	=	-€ 811.692,23	-€ 211.073,09	-€ 513.970,09	-€ 725.043,18
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	-€ 811.692,23	-€ 211.073,09	-€ 513.970,09	-€ 725.043,18
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 5.828.058,17	€ 1.009.866,41	€ 1.776,60	€ 1.011.643,01
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 2.092.583,78	€ 1.785.709,94	€ -	€ 1.785.709,94
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 7.920.641,95	€ 2.795.576,35	€ 1.776,60	€ 2.797.352,95
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 7.920.641,95	€ 2.795.576,35	€ 1.776,60	€ 2.797.352,95
Spese Titolo 2.00	+	€ 6.026.055,06	€ 93.987,15	€ 119.961,07	€ 213.948,22
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 6.026.055,06	€ 93.987,15	€ 119.961,07	€ 213.948,22
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ 6.026.055,06	€ 93.987,15	€ 119.961,07	€ 213.948,22
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 1.894.586,89	€ 2.701.589,20	-€ 118.184,47	€ 2.583.404,73
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 6.000.000,00	€ 4.753.924,20	€ -	€ 4.753.924,20
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 6.961.436,34	€ 4.047.595,66	€ 961.436,34	€ 5.009.032,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 8.603.916,83	€ 663.828,05	€ -	€ 663.828,05
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 8.436.271,55	€ 465.426,13	€ 3.721,26	€ 469.147,39
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	€ 428.031,87	€ 3.395.246,57	-€ 1.597.312,16	€ 1.936.862,68

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui



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

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

L'anticipazione di cassa non restituita al 31/12/2020 ammonta ad euro 706.328,53 e corrisponde all'importo iscritto tra i residui passivi del titolo 5.

	2018	2019	2020
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	€ 1.784.530,73	€ 1.493.625,48	€ 1.741.357,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	€ -	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	365	365	365
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			€ 1.741.357,00
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)	€ 1.185.731,39	€ 961.436,33	€ 706.328,53

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

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2020 è stato di euro 1.741.357,00 con un utilizzo medio di euro 1.205.167,36.

Da un'analisi della gestione finanziaria, e, per come evidenziato nel precedente parere al bilancio di previsioni 2021/2023, tale situazione assume la natura di un debito perenne. E' evidente che l'Ente fa un continuo ricorso all'anticipazione di tesoreria. Il revisore evidenzia che tale comportamento deriva probabilmente da:

- scarsa riscossione dei residui attivi, reiterata per tanto tempo;
- ritardo con cui vengono emessi i ruoli delle entrate proprie;
- scarsa capacità di recupero dell'evasione tributaria

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

L'ente **non ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel. Non sono state indicate le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge.

L'indicatore della tempestività dei pagamenti annuale 2020, di cui all'art. 33 del D. lgs. n. 33/2013 è pari a 153,50 per quanto comunicato dall'Ente.

L'importo annuale dei pagamenti posteriori alla scadenza è pari ad euro 2.078.817,22.

Il revisore rileva che da delibera del Commissario straordinario con i poteri di Giunta n. 22 del 20/09/2021 risultano che i tempi medi di pagamento sono pari a giorni 131.

L'ente nell'anno 2020 **non ha** ridotto del 10 per cento lo stock di debito commerciale al 31 dicembre 2019. L'ente **non ha** rispettato i tempi di pagamento. Conseguentemente l'ente è tenuto ad applicare nel bilancio di previsione 2021/2023 il fondo garanzia debiti commerciali nella percentuale indicata nella delibera del Commissario Straordinario con i poteri di Giunta Comunale n. 22 del 20/09/2021.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 6.891.328,48

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 6.446.813,95, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 4.798.892,49 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	6.891.328,48
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	444.514,53
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	-
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	6.446.813,95
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	6.446.813,95
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	1.647.921,46
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	4.798.892,49



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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2020
Accertamenti	13.886.176,70
Impegni	10.874.518,46
SALDO GESTIONE COMPETENZA	3.011.658,24
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	49.044,46
Fondo pluriennale vincolato di spesa	745.314,23
SALDO FPV	-696.269,77
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	1.054,40
Minori residui attivi riaccertati (-)	-2.129.952,83
Minori residui passivi riaccertati (+)	2.362.334,16
SALDO GESTIONE RESIDUI	233.435,73
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	3.011.658,24
SALDO FPV	-696.269,77
SALDO GESTIONE RESIDUI	233.435,73
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	4.575.940,01
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	-4.330.193,27
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	2.794.570,94

Il revisore rileva che la contabilizzazione del FAL ha subito delle modifiche a seguito della sentenza n° 4/2020 del Corte di Costituzionale, occorre applicare le dovute correzioni al fine del rispetto delle nuove disposizioni.

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 2.759.194,91	€ 2.758.342,36	€ 1.705.995,39	61,85
Titolo II	€ 2.141.234,31	€ 1.720.917,88	€ 1.669.677,16	97,02
Titolo III	€ 1.182.457,56	€ 1.092.613,64	€ 123.260,87	11,28
Titolo IV	€ 1.864.336,07	€ 1.107.654,05	€ 1.009.866,41	91,17
Titolo V	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!

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

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



VERIFICA EQUILIBRI
(solo per gli Enti locali)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO	COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)	444.872,30
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	
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)	5.020.812,31
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	4.576.297,78
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE	2.928.376,32
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)
ULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)	1.870.516,17
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE	1.870.516,17
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE	1.870.516,17
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)	6.891.328,48
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)
Risorse vincolate nel bilancio	(-)
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO	6.446.813,95
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO	4.798.892,49
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:	
O1) Risultato di competenza di parte corrente	5.020.812,31
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) ⁽²⁾	(-)
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.	- 1.647.563,69



ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2020 ⁵	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2020	Variazione degli accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						
	Fondo accantonamento per anticipazione di liquidità da cancellazione residui passivi D.L. 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	3.594.084,72	0,00	0,00	0,00	3.594.084,72
Totale Fondo anticipazioni liquidità		3.594.084,72	0,00	0,00	0,00	3.594.084,72
Fondo perdite società partecipate						
Totale Fondo perdite società partecipate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contenzioso						
	Fondo contenzioso	7.000,00	0,00	150.000,00	0,00	157.000,00
Totale Fondo contenzioso		7.000,00	0,00	150.000,00	0,00	157.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità(3)						
2139/1	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'	988.100,00	0,00	294.514,53	1.647.921,46	2.930.535,99
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		988.100,00	0,00	294.514,53	1.647.921,46	2.930.535,99
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti(4)						
	ALTRI ACCANTONAMENTI	5.091,00	0,00	0,00	0,00	5.091,00
Totale Altri accantonamenti		5.091,00	0,00	0,00	0,00	5.091,00
TOTALE		4.594.275,72	0,00	444.514,53	1.647.921,46	6.686.711,71

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

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

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

(3) Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCDE, devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (e) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi 2019 e 2020 determinate nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono valorizzati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio N per le rispettive quote del FCDE.

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

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

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

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.

L'Organo di revisione ha verificato dalla documentazione ricevuta:

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2020-2021-2022 di riferimento;
- la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 113 del d.lgs. 50 del 2016

La composizione del FPV finale 31/12/2020 è la seguente:

FPV	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	€ -	€ -
FPV di parte capitale	€ 49.044,46	€ 745.314,23
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data



del 1° gennaio 2020, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 49.044,46	€ 49.044,46	€ 745.314,23
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 49.044,46	€ 49.044,46	€ 745.314,23
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un **avanzo** di Euro 2.794.570,94, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				138.928,27
RISCOSSIONI	(+)	1.326.928,00	11.712.262,02	13.039.190,02
PAGAMENTI	(-)	2.924.240,16	8.317.015,45	11.241.255,61
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.936.862,68
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.936.862,68
RESIDUI ATTIVI	(+)	7.700.011,58	2.172.914,68	9.873.926,26
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	5.713.400,76	2.557.503,01	8.270.903,77
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			745.314,23
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) ⁽²⁾	(=)			2.794.570,94



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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	€ 268.393,19	€ 245.746,74	€ 2.794.570,94
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 4.516.525,74	€ 4.594.275,72	€ 6.686.711,71
Parte vincolata (C)	€ -	€ -	€ -
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 4.248.132,55	-€ 4.348.528,98	-€ 3.892.140,77

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 come previsto dall'art. 228 del TUEL con Deliberazione della Commissione Straordinaria con i poteri della Giunta Comunale n. 10 del 16/02/2022, oggetto di apposito parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del suddetto riaccertamento ordinario ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 11.155.838,01	€ 1.326.928,00	€ 7.700.011,58	-€ 2.128.898,43
Residui passivi	€ 10.999.975,08	€ 2.924.240,16	€ 5.713.400,76	-€ 2.362.334,16

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	-€ 233.305,05	-€ 355.107,10
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	-€ 1.895.593,38	-€ 2.007.227,06
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	-€ 2.128.898,43	-€ 2.362.334,16

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

Il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è **stato** dettagliato nel prospetto dei residui eliminati.



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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale residui conservati al 31.12.2020	FCDE al 31.12.2020
IMU	Residui iniziali	€ -	€ -	€ 1.463,01	€ -	€ 64.247,40	€ 3.520,00	€ 4.010,48	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ 972,53	€ -	€ 64.247,40	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	66%	#DIV/0!	100%			
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	€ -	€ 121.157,63	€ 175.510,43	€ 200.253,84	€ 321.013,29	€ 928.826,97	€ 1.678.053,57	€ 1.079.491,86
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 154,55	€ 3.608,47	€ 21.179,56	€ 43.766,01	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	0%	2%	11%	14%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ 1.452,50	€ 679,80	€ 4.201,70	€ 4.547,19	€ 14.552,30	€ 24.592,49	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 841,00	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	0%	0%	0%	18%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ 17.490,00	€ 18.056,99	€ 20.133,00	€ 29.417,00	€ 30.603,00	€ 98.209,99	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 17.490,00	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	100%	0%	0%	0%			
Proventi acquedotto e tariffa fognatura	Residui iniziali	€ -	€ 105.271,84	€ 225.022,81	€ 424.850,12	€ 486.364,89	€ 486.364,89	€ 1.296.534,67	€ 1.026.208,14
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ 74.824,91	€ 154.371,25	€ 202.143,72	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	0%	33%	36%	42%			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ 181.457,54	€ 336.323,02	€ 397.689,93	€ 336.323,02	€ 336.323,02	€ 1.042.116,53	€ 824.835,99
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ 161.000,00	€ 161.000,00	€ 224.000,00	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	0%	48%	40%	67%			



Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

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

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

L'Ente **non ha evidenziato** nella Relazione al Rendiconto la modalità di calcolo applicata (media semplice), tuttavia ha fornito al revisore il prospetto di calcolo del FCDE per l'esercizio 2020.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 2.930.535,99, importo aumentato rispetto all'esercizio precedente il cui importo era di euro 988.100,00. Dai dati a disposizione dell'organo di revisione, l'importo del FCDE risulta congruo.

L'Organo di revisione ha verificato, nel rispetto delle indicazioni di cui all'art.39-quater, comma 1 del d.l. 30 dicembre 2019, n.162, convertito dalla legge 28 febbraio 2020, n.8, l'Ente **ha provveduto**, con delibera di Consiglio Comunale n.4 del 28/03/2021, al ripiano del maggiore disavanzo emergente dal rendiconto 2019 per euro 7.708,16, a decorrere dall'esercizio finanziario 2021.

Fondo anticipazione liquidità

Dalla documentazione a disposizione si può osservare che l'Ente **ha correttamente** applicato per il 2020 quanto previsto dal disposto dall'39-ter del d.l. 30 dicembre 2019, n. 162. Il revisore invita l'Ente al rispetto, per il futuro alle disposizioni derivanti dalla sentenza n° 4/2020 della Corte Costituzionale.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 157.000,00 con un aumento rispetto al periodo precedente di € 150.000,00. La determinazione del fondo è riportata in apposita relazione del 04/11/2021 prot. 0008105, quale controdeduzione ai rilievi dell'Organo di Revisione nel parere sulla proposta di bilancio di previsione 2021/2023.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, nella suddetta dichiarazione emergono i criteri alla base della metodologia di determinazione del fondo adottati dall'Ente.

In funzione dell'evoluzione storica del Fondo e dei rilievi fatti in precedenti pareri, il Revisore pur riconoscendo adeguata giustificazione al risultato ottenuto con la suddetta metodologia ritiene necessario completare l'iter di determinazione del reale contenzioso in essere al fine di poter determinare in maniera congrua un idoneo importo del fondo. Fino alla conclusione dell'iter risulta difficile determinare idoneamente il fondo. Il revisore insiste sulla necessità di ultimare l'analisi e nel frattempo tenere nelle dovute considerazioni la reale probabilità di soccombenza del contenzioso conosciuto.

Alla luce di quanto esposto sopra, il revisore ritiene congruo l'attuale fondo invitando l'Ente a monitorare la situazione del contenzioso con costanza ed accuratezza, al fine di evitare l'insorgere di eventuali debiti fuori bilancio.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non risultano accantonamenti al relativo fondo. L'organo di revisione ribadisce la necessità di apposito e congruo stanziamento, in quanto essendo il processo di dismissione/alienazione delle partecipazioni indicate nella ricognizione periodica ancora non concluso, esse potrebbero ancora potenzialmente creare perdite a carico dell'Ente, tenendo altresì in debito conto che la società Multiservizi Spa si trova in procedura concorsuale.



Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 5.091,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ -
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 5.091,00

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ -	€ -	€ -
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 182.630,75	€ 277.533,59	€ 94.902,84
203	Contributi agli investimenti	€ 100.000,00	€ -	-€ 100.000,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	€ -
205	Altre spese in conto capitale	€ -	€ 49.044,46	€ 49.044,46
	TOTALE			€ 43.947,30

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano **essere** equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:



Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2018	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 2.733.362,23	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 781.443,95	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.200.452,40	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2018	€ 4.715.258,58	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 471.525,86	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2020		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2020(1)	€ 430.591,33	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ 51.240,72	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 92.175,25	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 379.350,61	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2018 (G/A)*100		8,05%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	€ 7.719.931,63
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	€ 417.552,31
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	€ 1.785.709,94
TOTALE DEBITO	=	€ 9.088.089,26

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	€ 8.638.597,78	€ 8.115.829,20	€ 7.719.931,63
Nuovi prestiti (+)	€ -		€ 1.785.709,94
Prestiti rimborsati (-)	-€ 522.768,58	-€ 395.897,57	-€ 417.552,31
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 8.115.829,20	€ 7.719.931,63	€ 9.088.089,26
Nr. Abitanti al 31/12	4.800,00	4.733,00	4.735,00
Debito medio per abitante	1.690,80	1.631,09	1.919,34

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	€ 355.473,05	€ 221.183,48	€ 139.123,45
Quota capitale	€ 522.768,58	€ 395.897,57	€ 417.552,31
Totale fine anno	€ 878.241,63	€ 617.081,05	€ 556.675,76



L'Ente nel 2020 *ha* aderito alla rinegoziazione dei mutui di cui all'art. 113 del D.L. 34/2020 (C.d. decreto

Rilancio), con delibera di Giunta Comunale n. 64 del 23/05/2020, in applicazione della Circolare CASSA DD.PP. n. 1300/2020, con la quale tale istituto si è reso disponibile alla rinegoziazione per l'anno 2020 dei prestiti in ammortamento al 1° gennaio 2020 concessi a Comuni, Province, Città Metropolitane, Unione dei Comuni, Comunità Montane. Tale atto è stato oggetto di apposito parere.

	IMPORTI	
Mutui estinti e rinegoziati	€	7.337.651,05
Risorse derivanti dalla rinegoziazione	€	371.417,49
Contributi ricevuti ai sensi dell'art. 9-ter del decreto legge 24 giugno 2016, n.113, come introdotto dalla legge 7 agosto 2016 n. 160, in caso di estinzione anticipata di mutui e prestiti obbligazionari	€	-

Concessione di garanzie

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente ha ottenuto negli anni 2013, 2014 e 2015, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità di euro 5.268.890,83 dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, che sta tuttora utilizzando e da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti di anni 30

Anni di richiesta anticipo di liquidità	2013/2014/2015	
Anticipo di liquidità richiesto in totale	€	5.268.890,83
Anticipo di liquidità restituito	€	1.674.806,11
Quota accantonata in avanzo	€	3.594.084,72

Contratti di leasing

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

Strumenti di finanza derivata

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

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 6.891.328,48
- W2 (equilibrio di bilancio): € 6.446.813,95
- W3 (equilibrio complessivo): € 4.798.892,49



ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE**Entrate**

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	
			Accantonamento Competenza Esercizio 2019	FCDE Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	€ 120.000,00	€ 18.311,67	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 120.000,00	€ 18.311,67	€ -	€ -

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 370.000,00	
Residui riscossi nel 2020	€ 18.311,67	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 351.688,33	95,05%
Residui della competenza	€ 120.000,00	
Residui totali	€ 471.688,33	
FCDE al 31/12/2020		0,00%

IMU

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 64.656,01	
Residui riscossi nel 2020	€ 65.219,93	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	-€ 563,92	-0,87%
Residui della competenza	€ 3.520,00	
Residui totali	€ 2.956,08	
FCDE al 31/12/2020		0,00%

TARSU-TIA-TARI

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 817.935,19	
Residui riscossi nel 2020	€ 68.708,59	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 749.226,60	91,60%
Residui della competenza	€ 928.826,97	
Residui totali	€ 1.678.053,57	
FCDE al 31/12/2020		0,00%

Contributi per permessi di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:



Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2018	2019	2020
Accertamento	€ 39.311,56	€ 31.608,75	€ 29.255,43
Riscossione	€ 27.173,54	€ 31.608,75	€ 29.255,43

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2018	2019	2020
accertamento	€ 20.402,00	€ 6.603,00	€ 20.402,00
riscossione	€ 6.138,90	€ 2.055,81	€ 5.849,70
%riscossione	30,09	31,13	28,67

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	€ 20.402,00	€ 6.603,00	€ 20.402,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ -
entrata netta	€ 20.402,00	€ 6.603,00	€ 5.849,70
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 12.771,65	€ 3.400,00	€ 3.000,00
% per spesa corrente	62,60%	51,49%	51,28%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 10.881,19	
Residui riscossi nel 2020	€ 841,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2020	€ 10.040,19	92,27%
Residui della competenza	€ 14.552,30	
Residui totali	€ 24.592,49	
FCDE al 31/12/2020		0,00%

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

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

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

FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 67.606,99	
Residui riscossi nel 2020		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 67.606,99	100,00%
Residui della competenza	€ 30.603,00	
Residui totali	€ 98.209,99	
FCDE al 31/12/2020		0,00%



Dall'analisi della voce il revisore ribadisce il totale mancato incasso nel 2020. Si raccomanda l'Ente a porre una maggiore attenzione alle riscossioni delle entrate proprie.

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 946.628,83	€ 845.821,07	-100.807,76
102 imposte e tasse a carico ente	€ 73.513,70	€ 66.444,60	-7.069,10
103 acquisto beni e servizi	€ 2.794.181,59	€ 2.814.565,88	20.384,29
104 trasferimenti correnti	€ 271.116,34	€ 269.896,10	-1.220,24
105 trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106 fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107 interessi passivi	€ 382.106,34	€ 426.719,65	44.613,31
108 altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ -	€ -	0,00
110 altre spese correnti	€ 244.222,60	€ 146.375,76	-97.846,84
TOTALE	€ 4.711.769,40	€ 4.569.823,06	-141.946,34

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016, e dall'art. 22 del d.l. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 1.107.090,85;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2020
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 1.053.009,32	€ 845.821,07
Spese macroaggregato 103	€ 28.819,48	€ 11.148,72
Irap macroaggregato 102	€ 68.604,00	€ 66.444,60
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....	€ 37.667,80	
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 1.188.100,60	€ 923.414,39
(-) Componenti escluse (B)		
(-) Altre componenti escluse:	€ 81.009,75	
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 1.107.090,85	€ 923.414,39
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		



L'Organo di revisione ha attestato, con apposito parere, la compatibilità economico-finanziaria dei costi relativamente alla costituzione del Fondo Risorse Decentrate e Ipotesi di Contrattazione C.D.I. per gli anni 2014-2015-2016, ai sensi del disposto dell'art. 40 bis del D. Lgs. 165/2001.

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

L'Organo di revisione rileva la carenza di conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati. L'Ente non ha motivato tale inadempimento.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, ha proceduto ad esternalizzare soltanto la gestione del sito internet e delle pec istituzionali attraverso la società Asmenet Calabria Soc. Cons. a r.l. (C.F. 06781060634), partecipando con una quota dello 0,46%.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente **ha** provveduto alla ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche alla data del 31/12/2019 ai sensi dell'art. 20 D. Lgs. 175/2016 come modificato dal D. Lgs. n. 100/2017, con delibera del Consiglio Comunale n. 24 del 30/12/2020.

Nel dettaglio l'Ente ha deliberato:

- 1) di dismettere, tramite alienazione o recesso, le seguenti partecipazioni:
 - Lamezia Multiservizi spa
 - Reventino Servizi spa già in liquidazione
 - CORAP, Consorzio Regionale per lo Sviluppo delle Attività Produttive
 - Consorzio regionale per l'energia e la tutela ambientale "CRETA"
 - Consorzio Forestale ESTIA
- 2) di mantenere la sola partecipazione nella società Asmenet Calabria Soc. Cons. a r.l.

L'organo di revisione non ha ricevuto, nonostante raccomandato nell'apposito parere e successivamente richiesta, adeguata documentazione a comprova che tale ricognizione periodica sia stata comunicata con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014, alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti ed alla struttura competente per l'indirizzo ed il monitoraggio prevista dall'art. 15 del D.Lgs. n. 175/2016, sul portale delle "Partecipazioni" della piattaforma MEF.

Ad oggi, le suddette partecipazioni non risultano ancora dismesse, pertanto l'Organo di revisione sollecita vivamente l'Ente a completare le suddette procedure di dismissione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

Considerata la carenza documentale non si dispone di adeguate informazioni su eventuali perdite delle società partecipate per l'esercizio 2020. Si raccomanda l'Ente di attivare idonee procedure di conciliazione dei rapporti con gli organismi partecipati.



CONTO ECONOMICO

Ai sensi dell'art. 57 comma 2-ter del D.L. n. 124/2019, di modifica dell'art. 232 comma 2 del TUOEL, gli enti locali con meno di 5.000 abitanti che hanno optato per il rinvio della contabilità economico-patrimoniale fino all'esercizio 2019, allegano al rendiconto una situazione patrimoniale al 31 dicembre dell'anno precedente, con le modalità semplificate definite dal Decreto del MEF dell'11 novembre 2019.

STATO PATRIMONIALE

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

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo al 31/12/2020, mentre non si rilevano le variazioni degli elementi patrimoniali rispetto all'esercizio precedente, ai sensi della semplificazione introdotta al DM 11/11/2019, poi prorogato dal DM MEF del 10/11/2020, per gli enti che si sono avvalsi della facoltà ex art. 232, comma 2 del TUOEL.

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari, in base alla documentazione pervenuta si segnala:

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	€ -
Immobilizzazioni materiali di cui:	€ 13.721.652,14
- inventario dei beni immobili	€ 13.574.751,99
- inventario dei beni mobili	€ 146.900,15
Immobilizzazioni finanziarie	€ -
Rimanenze	€ -

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2020 ha evidenziato:

ATTIVO**Immobilizzazioni**

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 della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico, nonostante più volte sollecitato.

Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 2.930.535,99 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è o non è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

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

(+)	Crediti dello Sp	€	6.636.516,43
(+)	FCDE economica	€	2.930.535,99
(+)	Depositi postali		
(+)	Depositi bancari		
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione	€	-
(-)	Crediti stralciati		
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI		
(+)	altri residui non connessi a crediti	€	306.873,84
	RESIDUI ATTIVI =	€	9.873.926,26



Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2020 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere.

PASSIVOPatrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	Importo
I	Fondo di dotazione	€ 13.862.036,48
II	Riserve	
a	da risultato economico di esercizi precedenti	
b	da capitale	
c	da permessi di costruire	
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	
e	altre riserve indisponibili	
III	risultato economico dell'esercizio	

Fondi per rischi e oneri

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

	Importo
fondo per controversie	€ 157.000,00
fondo perdite società partecipate	
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	€ 5.091,00
totale	€ 162.091,00

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2020 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere.

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

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

(+)	Debiti	€	9.296.474,46
(-)	Debiti da finanziamento	€	1.025.570,69
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione		
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo		
(+)	Residuo titolo V anticipazioni		
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*		
(+)	altri residui non connessi a debiti		
	RESIDUI PASSIVI =	€	8.270.903,77

quadratura

* al netto dei debiti di finanziamento

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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



- a) le principali voci del conto del bilancio
- b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- c) il Piano degli indicatori di bilancio

La relazione risulta carente dei seguenti elementi

- la modalità di calcolo del Fondo Crediti Dubbia Esigibilità (FCDE)
- gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
- i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Richiamando quanto dettagliato in precedenza, l'Organo di revisione rileva, insieme ad evidenti miglioramenti gestionali, alcune criticità che, se non adeguatamente monitorate, potrebbero portare in futuro a situazioni irreparabili da un punto di vista strutturale, come già evidenziato in precedenza.

Apprezzata l'adeguata attenzione posta al calcolo e conseguente imputazione del FCDE al bilancio, rispetto al precedente dato assestato; apprezzato il miglioramento del profilo organizzativo/gestionale con la presenza dei Responsabili delle Aree strategiche dell'Ente, occorre infine rilevare la necessaria attenzione ai seguenti aspetti già in precedenza ampiamente rilevati da codesto Organo:

- a) Permanente ricorso all'anticipazione di tesoreria, che se pur nei limiti del concesso, denotano:
 - a. Scarsa capacità di riscossione delle entrate proprie; si denota a tal riguardo, a titolo di esempio, come nell'esercizio 2020 la riscossione dei fitti attivi (cap. 3061) sia pari a zero;
 - b. Mancata attenzione al recupero dell'evasione tributaria.Pertanto, occorre mettere in atto idonee procedure coattive, al fine di riscuotere in maniera più incisiva le entrate proprie, soprattutto quelle in conto residui.
- b) Adozione di idonee procedure finalizzate al rispetto dei tempi medi di pagamenti.
- c) Attivare un'adeguata azione di recupero da evasione tributaria.
- d) Istituzione di un congruo fondo perdite società partecipate, in quanto come già evidenziato sopra, il processo di dismissione/alienazione delle partecipazioni non è ancora concluso, quindi potrebbero ancora derivarne potenziali perdite a carico dell'Ente.
- e) Completamento della ricognizione del contenzioso, al fine di raggiungere una determinazione del relativo fondo che tuteli l'Ente da eventuali debiti fuori bilancio, anche se nella relazione fornita dall'Ente del 04/11/2021 prot. 0008105, quale controdeduzione ai rilievi dell'Organo di Revisione nel parere sulla proposta di bilancio di previsione 2021/2023, sono stati forniti i criteri di calcolo.
- f) Adozione di misure finalizzate alla predisposizione dell'Inventario dei beni di proprietà dell'Ente.

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE
(DOTT.SSA N. ROMANO)


