



COMUNE DI COMISO

Libero Consorzio Comunale di Ragusa

*Codice Fiscale 82000870889 * Partita I.V.A. 00671280881*

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	5
Premesse e verifiche	5
Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria	8
Gestione Finanziaria	8
Fondo di cassa	8
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo	10
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	10
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020	15
Risultato di amministrazione	18
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	20
Fondo crediti di dubbia esigibilità	21
Fondi spese e rischi futuri	22
SPESA IN CONTO CAPITALE	23
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	23
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	24
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	27
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	28
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	31
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	32
CONTO ECONOMICO	33
STATO PATRIMONIALE	34
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	36
RIPIANO DISAVANZO	37
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	37
RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	37
CONCLUSIONI	38

Comune di Comiso

Organo di revisione

Verbale n. 46/2021 del 23.11.2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

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

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

presenta

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

Comiso, lì 23.11.2021

L'organo di revisione

INTRODUZIONE

I sottoscritti Dott. Dario Schembri, Dott. Salvatore Russo, Dott. Gaspare Giuseppe Mulè, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 41 del 14.07.2020;

- ◆ ricevuta in data 08.11.2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della Giunta Comunale n. 270 del 22/10/2021, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico;
- c) Stato patrimoniale;

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 79 del 31/05/2016;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di bilancio totali	n. 0
di cui variazioni di Consiglio	n.0
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n.0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	1
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 0
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

- ◆ 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.

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Comiso registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 30.509 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

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

- l'Ente *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"*;

- in sede di approvazione del rendiconto 2019, l'ente **non si è avvalso** della possibilità, prevista dall'art. 109, comma 1-ter del DL 18/2020, di svincolo delle quote di avanzo vincolato da utilizzarsi nell'esercizio 2020;

- nel corso del 2020 l'organo di revisione ha accertato che non si è applicato alcun avanzo vincolato;

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- non partecipa ad alcuna Unione dei Comuni;
- non partecipa ad alcun Consorzio di Comuni;
- non è istituito a seguito di processo di unione;
- non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- non è ricompreso nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;
- *ha* in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- *ha* dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- *ha* ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente *ha* nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;

- che il responsabile del servizio finanziario *ha* adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2020, *non sono state* effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nel corso dell'esercizio l'ente *ha* provveduto al recupero delle seguenti quote di disavanzo:
 - Quota del disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui 2015: €. 28.442,98
 - Quota del disavanzo di amministrazione da consuntivo 2017: €. 500.192,78
 - Quota del disavanzo di amministrazione da consuntivo 2018: €. 250.000,00
 - Quota del disavanzo da FAL 2019: €. 506.821,85
- non è in dissesto;
- il risultato di amministrazione al 31/12/2020 non è migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2020 per un importo pari o superiore al disavanzo applicato al bilancio 2020;
- la composizione e la modalità di recupero del disavanzo è la seguente:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	1.406.157,26
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	36.575.733,25
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	1.822.883,68
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	-36.992.459,67
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	-36.992.459,67
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	3.234.773,08
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	-40.227.232,75

MODALITA' DI COPERTURA DEL DISAVANZO	COMPOSIZIONE DEL DISAVANZO ¹	COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO			
		esercizio 2021	esercizio 2022	esercizio 2023	esercizi successivi
Disavanzo al 31.12.15					
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	€ 682.631,40	€ 28.442,98	€ 28.442,98	€ 28.442,98	€ 597.302,46
Disavanzo tecnico al 31.12....					
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL ⁸					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2017					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2018	€ 2.520.114,76	€ 840.038,25	€ 840.038,25	€ 840.038,26	
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio precedente	€ 6.983.644,27	692.966,08	692.966,08	692.966,08	€ 4.904.746,03
Disavanzo derivante dal consuntivo 2020 da ripianare ai sensi dell'art. 188 del Tuel	€ 5.620.793,81	765.926,96	1.534.073,04	3.320.793,81	
TOTALE	€ 15.807.184,24	€ 2.327.374,27	€ 3.095.520,35	€ 4.882.241,13	€ 5.502.048,49

non sono stati segnalati, riconosciuti e finanziati, nel corso del 2020, debiti fuori bilancio;

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

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

- 1) non sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio;
- 2) non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento;
- 3) In relazione alla segnalazione di maggiori spese del 2020 rispetto agli stanziamenti dei capitoli di competenza, l'Organo di revisione evidenzia che, in seguito alla richiesta di quest'ultimo, Il dirigente dell'area 8 con nota prot. 0020918 del 17.06.2021 ne ha comunicato l'esistenza per una somma complessiva di euro 110.338,12, relative a ricoveri di minori, disposti dal Tribunale dei Minori competente, per euro 15.976,36 ed euro 4.361,76 per spese di ricovero disabili mentali. In merito, l'Organo di revisione invita l'Ente a porre in essere le adeguate azioni correttive.
- 4) 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.
- 5) ha assicurato per l'anno 2020, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2020	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!	
Casa riposo anziani			€ -	#DIV/0!	
Fiere e mercati	€ 25.000,00	€ 118.799,08	-€ 93.799,08	21,04%	
Mense scolastiche	€ 90.000,00	€ 376.331,32	-€ 286.331,32	23,92%	
Musei e pinacoteche	€ 500,00	€ 15.959,90	-€ 15.459,90	3,13%	
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 (fitti box mercato ort.)	€ 50.000,00	€ 24.931,50	€ 25.068,50	200,55%	
Centro creativo	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!	
Altri servizi (concessioni loculi cim. e cappelle)	€ 32.300,00	€ 7.526,00	€ 24.774,00	429,18%	
Totali	€ 197.800,00	€ 543.547,80	-€ 345.747,80	36,39%	

Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria

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

L'Organo di revisione ha verificato se 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, nonché per i debiti fuori bilancio riconosciuti (art. 115 e 116, d.l. n. 34/2020 ed art. 55, d.l. n. 104/2020).

- Ammontare dell'anticipazione di liquidità richiesta: €. 17.898.038,96

L'Organo di revisione ha verificato che non esiste quota libera dell'avanzo di amministrazione 2020;

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

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	€	21.351.155,45
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€	21.351.155,45

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 13.984.451,18	€ 13.067.531,84	€ 21.351.155,45
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 9.098.783,12	€ 8.497.729,77	€ 15.803.568,13

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

C consistenza cassa vincolata	+/-	2018	2019	2020
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 16.473.711,60	€ 13.984.451,18	€ 13.067.531,84
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 10.190.846,03	€ 9.098.783,12	€ 8.497.729,77
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+		€ -	€ -
Decrementi per pagamenti vincolati (incremento nel 2020)	-	€ 1.092.062,91	€ 601.053,35	€ 7.305.838,36
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 9.098.783,12	€ 8.497.729,77	€ 15.803.568,13
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12 (in più nel 2020)	-	€ 2.489.260,42	€ 916.919,34	€ 8.283.623,61
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 13.984.451,18	€ 13.067.531,84	€ 21.351.155,45

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.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 13.067.531,84			€ 13.067.531,84
Entrate Titolo 1.00	+	€ 29.367.037,28	€ 8.874.993,32	€ 4.163.958,11	€ 13.038.951,43
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 11.407.005,25	€ 7.010.077,25	€ 1.062.024,71	€ 8.072.101,96
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 20.729.098,33	€ 1.188.832,81	€ 2.523.692,86	€ 3.712.525,67
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)	=	€ 61.503.140,86	€ 17.073.903,38	€ 7.749.675,68	€ 24.823.579,06
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 33.127.637,80	€ 20.541.477,35	€ 10.507.288,04	€ 31.048.765,39
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 49.813.107,04	€ 1.015.799,16	€ -	€ 1.015.799,16
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ 506.821,85	€ 506.821,85	€ -	€ 506.821,85
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 82.940.744,84	€ 21.557.276,51	€ 10.507.288,04	€ 32.064.564,55
Differenza D (D=B-C)	=	€ 21.437.603,98	€ 4.483.373,13	€ 2.757.612,36	€ 7.240.985,49
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)	=	€ 21.437.603,98	€ 4.483.373,13	€ 2.757.612,36	€ 7.240.985,49
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 12.534.386,63	€ 518.012,68	€ 348.243,93	€ 866.256,61
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 23.154.804,06	€ 18.199.148,65	€ 43.339,60	€ 18.242.488,25
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 35.689.190,69	€ 18.717.161,33	€ 391.583,53	€ 19.108.744,86
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)	=	€ 35.689.190,69	€ 18.717.161,33	€ 391.583,53	€ 19.108.744,86
Spese Titolo 2.00	+	€ 16.170.327,66	€ 879.776,78	€ 1.083.023,65	€ 1.962.800,43
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	€ 16.170.327,66	€ 879.776,78	€ 1.083.023,65	€ 1.962.800,43
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 16.170.327,66	€ 879.776,78	€ 1.083.023,65	€ 1.962.800,43
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 19.518.863,03	€ 17.837.384,55	€ 691.440,12	€ 17.145.944,43
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	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 12.904.090,68	€ 5.122.344,43	€ 104.770,19	€ 5.227.114,62
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 21.671.844,23	€ 4.538.109,43	€ 2.310.340,52	€ 6.848.449,95
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R-)	=	€ 2.381.037,34	€ 13.938.246,42	€ 5.654.622,81	€ 21.351.155,45

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

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

L'ente non ha ricevuto anticipazione di Tesoreria.

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2020 è stato di euro 12.064.227,01.

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.

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013. In merito l'Organo di revisione rileva che l'indice è pari a 123,21, ben al di sopra del limite indicato dalla norma di riferimento (30 gg). Invita, pertanto, l'Ente ad adottare le correlate misure correttive per ricondurre tale valore nei limiti dettati dalla norma.

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

Non avendo rispettato i tempi di pagamento, conseguentemente è tenuto ad applicare nel bilancio di previsione 2021/2023 il fondo garanzia debiti commerciali nella misura del 5,00 %.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 1.406.157,26;

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro – 36.992.459,67 , mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro – 40.227.232,75, come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	1.406.157,26
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	36.575.733,25
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	1.822.883,68
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	- 36.992.459,67

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	-36.992.459,67
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	3.234.773,08
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	-40.227.232,75

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2020
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 20.839.440,58
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 1.624.428,74
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 2.381.037,34
SALDO FPV	-€ 756.608,60
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 95.142,49
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 624.942,35
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 529.799,86
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 20.839.440,58
SALDO FPV	-€ 756.608,60
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 529.799,86
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ -
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 28.945.468,81
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	€ 49.558.100,65

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2020

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 15.616.671,37	€ 15.510.868,05	€ 8.874.993,32	57,21790226
Titolo II	€ 10.199.965,15	€ 8.251.502,94	€ 7.010.077,25	84,95515667
Titolo III	€ 8.034.504,96	€ 5.166.662,35	€ 1.188.832,81	23,00968651
Titolo IV	€ 11.539.368,72	€ 2.941.134,67	€ 518.012,68	17,61268143
Titolo V	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!

In merito alla bassa percentuale (23,00%) che scaturisce dal rapporto tra incassi ed accertamenti in c/competenza relativa al titolo III, l'Organo di revisione invita l'Ente a porre in essere ogni azione mirata ad aumentare la capacità di riscossione delle entrate relative a tale titolo. In particolare, si rileva che in relazione alla entrata di cui al codice di bilancio E3.01.03.01.000 – Canoni e concessioni e diritti reali di godimento, i risultati della competenza, desunti dal rendiconto, evidenziano previsioni per euro 2.832.215,90 e risultati per euro 32.300,00, mentre le previsioni di cassa sono state di euro 5.020.000,00 e i risultati di euro 34.003,44.

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 del disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2020 la seguente situazione:

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione		
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	(+)	529.916,56
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	1.285.457,61
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	28.929.033,34
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
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	(-)	25.201.090,43
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	163.867,24
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	(-)	1.702.944,40
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	32.882.960,77
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E1-D2-E-E1-F1-F2)		31.777.370,55
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	15.491.743,66
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
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	(+)	17.898.038,96
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+HH-L+M)		1.612.412,07
Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	3.692.772,48
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.920.714,73
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	-	4.001.075,14
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	3.234.773,08
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE	-	7.235.848,22
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.094.512,18
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	21.204.244,12
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	(-)	17.898.038,96
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	2.389.802,05
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	2.217.170,10
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1)	-	206.254,81
Z1/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	32.882.960,77
Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	97.831,05
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE	-	32.991.384,53
Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE	-	32.991.384,53
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
Z5) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		1.406.157,26
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		36.575.733,25
Risorse vincolate nel bilancio		1.822.883,68
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO	-	36.992.469,67
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		3.234.773,08
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO	-	40.227.232,75
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		1.612.412,07
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	15.491.743,66
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	3.692.772,48
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	3.234.773,08
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	1.920.714,73
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali	-	22.727.591,88

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N ⁵	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						
4020/0	FAL - QUOTA CAPITALE ANTICIPAZIONI DA RIMBORSARE NEGLI ESERCIZI SUC	15.491.743,66	-15.491.743,66	32.882.960,77	0,00	32882960,77
Totale Fondo anticipazioni liquidità		15491743,66	-15491743,66	32882960,77	0	32882960,77
Fondo perdite società partecipate						
2152/0	FONDO VINCOLATO PERDITE SOCIETA' PARTECIPATE	455.000,00			10262,35	465262,35
Totale Fondo perdite società partecipate		455000	0	0	10262,35	465262,35
Fondo contenzioso						
2157/0	FONDO DI ACCANTONAMENTO PER CONTENZIOSO	50.000,00		150000		200000
Totale Fondo contenzioso		50000	0	150000	0	200000
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾						
2159/0	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	19.857.418,29		3.533.962,48	3.224.510,73	26.615.891,50
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		19857418,29	0	3533962,48	3224510,73	26615891,5
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
						0
						0
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0	0	0	0	0
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾						
2156/0	FONDO SPESE PER INDENNITA' DI FINE MANDATO DEL SINDACO			8810		8810
Totale Altri accantonamenti		0	0	8810	0	8810
Totale		35854161,95	-15491743,66	36575733,25	3234773,08	60172924,62

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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/ N ¹	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione e	Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati ² o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non rimpiegnati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (b) + (c) - (d) - (e) - (f)	(i) = (a) + (c) - (d) - (e) - (f) + (g)
Vincoli derivanti dalla legge												
3008/02	SANZ. AMM. VIOLAZIONI ORDINANZE E NORME CIRC. STRADALE	DIVERSI	CAPITOLI DI SPESA PREVISTI PER RIPARTO SANZIONI CDS	323.575,57	0,00	100.000,00	59.970,22	0,00	0,00	0,00	40.029,78	363.605,35
4035/00	PROV. CONC. EDILIZIE E SANZ. CONDOMO	DIVERSI	ONERI DI URBANIZZAZIONE	253.203,67	0,00	222.292,57	302.383,54	17.890,08	-19.831,44	0,00	-97.981,05	175.054,06
DIVERSI	ALLENAZIONI LOTTI PIANO PPP (10% DEL TOTALE ACCERTATO)			3.671,89	0,00	150,00	0,00	0,00	0,00	0,00	150,00	3.821,89
1025/00	TASSA SMALTO RIFIUTI SOLIDI URBANI (TARI)	DIVERSI	RACCOLTA E SMALTIMENTO RSU	0,00	0,00	5.154.453,33	5.107.763,59	0,00	-1.408,15	0,00	46.689,74	48.097,89
3032/00	PROVENTI DAL SERVIZIO IDRICO	DIVERSI	SERVIZIO IDRICO INTEGRATO	0,00	0,00	2.583.092,00	2.583.092,00	48.800,00	-62.745,47	0,00	-48.800,00	13.945,47
1026/00	IMPOSTA DI SOGGIORNO	1010/00	SPESA A SOSTEGNO DELL'ATTIVITA' TURISTICA - RASSEGNE	1.321,85	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.321,85
2003/04	FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI (AL NETTO QUOTA TARI)	DIVERSI	SPESA CORRENTI VARIE	0,00	0,00	1.472.215,38	915.905,00	0,00	0,00	0,00	556.310,38	556.310,38
2003/04	QUOTA TARI DEL FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI	DIVERSI	AGEVOLAZIONI TARI (DELIBERA DI C.C. n. 51 del 29/06/2020)	0,00	0,00	446.140,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00	396.140,00	396.140,00
Totale vincoli derivanti dalla legge (I/1)				581.772,98	0,00	9.978.343,28	9.019.114,35	66.690,08	-83.985,06	0,00	892.538,85	1.558.296,89
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
2021/00	CONTRIBUTI REG. PER CANTIERI DI LAVORO	1907/0	SPESA PER CANTIERI DI LAVORO	0	0	203.300,00	203.300,00	0	0	0	0	0
2040/00	TRASF. REG. PROGETTI INDIVIDUALI	1923/0	PROGETTI INDIVIDUALI DI CUI ALL'ART. 14 LEGGE 328/2000	0	0	2.031,87	0	0	0	0	2.031,87	2.031,87
2042/00	CONTRIBUTI REG. PER INIZIATIVE VARIE SOLIDARIETA' SOCIALE	1755/0	INIZIATIVE VARIE NEL CAMPO DELLA SOLIDARIETA' SOCIALE	0	0	323.611,46	184.475,12	12.201,71	-393,01	0	126.934,63	127.327,64
2053/01	TRASFERIMENTI REGIONALI PIANI DI ZONA L. 328/2000	DIVERSI	PIANI DI ZONA LEGGE 328/2000	0	0	67.564,61	33.814,08	8.229,37	-7.390,47	0	25.521,16	32.911,63
2054/03	NON INCLUSIONE ATTUAZIONE SIAREI	1882/0	SPESA PER PROGETTI VARI	0	0	30.000,00	30.000,00	0	-3,76	0	0	3,76
2057/0	TRASFERIMENTI PER CITTADINI STRANIERI	1922/0	INIZIATIVE A FAVORE DI RICHIEDENTI ASILO E RIFUGIATI	0	0	2.216.281,17	1.558.729,50	0	0	0	657.551,67	657.551,67
DIVERSI	TRASFERIMENTI DA EMERGENZA COVID-19	1876/0	ASSEGNI E SUSSIDI ASSISTENZIALI EMERGENZA COVID-19	0	0	814.404,44	777.003,44	0	0	0	37.401,00	37.401,00
2042/0	RISTORO DI SPESA PER CENTRI ESTIVI	1755/0	INIZIATIVE VARIE NEL CAMPO DELLA SOLIDARIETA' SOCIALE	0	0	80.836,00	0	0	0	0	80.836,00	80.836,00
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)				0	0	3738029,55	2787322,14	20431,08	-7787,24	0	930276,33	938063,57
Vincoli derivanti da finanziamenti												
											0	0
											0	0
											0	0
											0	0
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I/3)				0	0	0	0	0	0	0	0	0
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
3034/0	PROVENTI SERVIZI MERCATO GENERALE	2006/1	SPESA DIVERSE PER IL MERCATO ORTOFRUTTICOLO	0	0	25000	24931,5				68,5	68,5
											0	0
											0	0
											0	0
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4)				0	0	25000	24931,5	0	0	0	68,5	68,5
Altri vincoli												
											0	0
											0	0
											0	0
											0	0
Totale altri vincoli (I/5)				0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale risorse vincolate (I=I/1+I/2+I/3+I/4+I/5)				581772,98	0	13741372,83	11831367,99	87121,16	-91772,3	0	1822883,68	2496428,96

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)		
--	--	--

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.3 del principio applicato della programmazione

(1) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a/3 del rendiconto dell'esercizio precedente

(2) Comprende le eventuali cancellazioni di impegni imputati all'esercizio N, finanziati dal fondo pluriennale vincolato costituito da risorse destinate agli investimenti, non reimpegnate nell'esercizio N, se la cancellazione è effettuata dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1

(3) Esclusa la cancellazione di residui attivi non compresi nella quota del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente destinata agli investimenti (ad es. i residui attivi destinati agli investimenti che hanno finanziato invece).

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

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 55.466,08	€ 529.916,56	€ 163.867,24
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 55.466,08	€ 275.725,61	€ 127.067,78
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ -	€ 254.190,95	€ 36.799,46
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

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

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2020, 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	€ -	€ 1.094.512,18	€ 2.217.170,10
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ 1.094.512,18	€ 2.217.170,10
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un **avanzo** di Euro 49.558.100,65, come risulta dai seguenti elementi:

Allegato a) Risultato di amministrazione				
PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE				
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				13.067.531,84
RISCOSSIONI	(+)	8.246.029,40	40.913.409,14	49.159.438,54
PAGAMENTI	(-)	13.900.652,21	26.975.162,72	40.875.814,93
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			21.351.155,45
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			21.351.155,45
RESIDUI ATTIVI	(+)	34.062.290,45	14.505.555,59	48.567.846,04
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	10.375.502,07	7.604.361,43	17.979.863,50
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			163.867,24
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			2.217.170,10
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) ⁽²⁾	(=)			49.558.100,65
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre ...:				
Parte accantonata ⁽³⁾				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020				26.615.891,50
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) ⁽⁵⁾				
Fondo anticipazioni liquidità				32.882.960,77
Fondo perdite società partecipate				465.262,35
Fondo contezioso				200.000,00
Altri accantonamenti				8.810,00
		Totale parte accantonata (B)		60.172.924,62
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				1.558.296,89
Vincoli derivanti da trasferimenti				938.063,57
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				68,50
Altri vincoli				
		Totale parte vincolata (C)		2.496.428,96
Parte destinata agli investimenti				
		Totale parte destinata agli investimenti (D)		
		Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		- 13.111.252,93
		F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾		-
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾				

Nel conto del tesoriere non ricorrono pagamenti per esecuzione forzata al 31/12/2020;

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)	€ 13.766.950,98	€ 28.945.468,81	49.558.100,65
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 16.537.065,74	€ 35.854.161,95	€ 60.172.924,62
Parte vincolata (C)	€ -	€ 581.772,98	€ 2.496.428,96
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 2.770.114,76	-€ 7.490.466,12	-€ 13.111.252,93

In sede di rendiconto 2020 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	-
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	-
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
"Fondone" Covid-19 DM 3/11/2020	-
Altro(**)	163.867,24
Totale FPV 2020 spesa corrente	163.867,24
** specificare	

Nell'esercizio 2020 non sono state utilizzate risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2019.

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

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n.125 del 26/04/2021, munito del parere dell'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni della cancellazione.

In relazione alle osservazioni già espresse nel parere n. 20 del 08.06.2021 sul riaccertamento ordinario dei residui 2020, si prende atto che l'Ente ha dato seguito ad operazioni di recupero per le partite creditorie relative al "Canone non Ricognitorio" per le annualità 2015 e 2016, notificando le relative ingiunzioni di pagamento, in data 15.10.2021, per un importo complessivo di euro 4.347.000,00.

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.

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n.125. del 26/04/2021 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 42.403.462,34	€ 8.246.029,40	€ 34.062.290,45	-€ 95.142,49
Residui passivi	€ 24.901.096,63	€ 13.900.652,21	€ 10.375.502,07	-€ 624.942,35

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	€ 95.142,49	€ 382.732,20
Gestione corrente vincolata		€ 54.648,16
Gestione in conto capitale vincolata		€ 187.561,99
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi		
MINORI RESIDUI	€ 95.142,49	€ 624.942,35

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

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			€ 45,90	€ 922.551,14	€ 764.019,99	€ 3.878.000,00	€ 2.307.078,02	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12			€ 45,90	€ 110.167,64	€ 764.019,99	€ 2.383.305,48		
	Percentuale di riscossione			100%	12%	100%	61%	0%	
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	€ 3.163.722,12	€ 1.890.581,67	€ 1.961.929,88	€ 2.527.485,33	€ 2.295.913,00	€ 5.154.453,33	€ 13.739.140,45	€ 11.251.517,94
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 1.288.612,53	€ 53.741,70	€ 75.157,68	€ 72.224,36	€ 1.043.628,48	€ 721.580,13		
	Percentuale di riscossione	41%	3%	4%	3%	45%	14%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali		€ 29.130,62	€ 405.251,02	€ 4.800,07	€ 369.562,40	€ 100.000,00	€ 599.310,94	€ 313.168,73
	Riscosso c/residui al 31.12		€ 29.130,62	€ 171.633,96	€ -	€ 28.668,59	€ 20.000,00		
	Percentuale di riscossione		100%	42%	0%	8%	20%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 51.892,46	€ 4.767,54	€ 154.562,78	€ 175.000,00	€ 42.199,00	€ 6.100,00	€ 427.954,19	€ 405.680,46
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 1.045,00	€ 5.522,59		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	2%	91%		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ 440.172,15	€ 105.344,08	€ 1.111.653,26	€ 2.443.035,67	€ 2.780.583,82	€ 2.583.092,00	€ 7.656.413,15	€ 4.494.582,49
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 435.856,27	€ 105.344,08	€ 1.111.653,26	€ 144.079,90	€ 10.534,32	€ -		
	Percentuale di riscossione	99%	100%	100%	6%	0,3789%	0%		
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali						€ 222.292,57	€ 17.296,78	
	Riscosso c/residui al 31.12						€ 204.995,79		
	Percentuale di riscossione						92%		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali					€ 426.647,92		€ 426.647,92	€ 120.063,42
	Riscosso c/residui al 31.12					€ -			

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 è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui

intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

L'Ente, nella modalità di calcolo, ha applicato la media semplice.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro **26.615.891,50**.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE

L'Organo di revisione ha verificato, poiché ricorrono le condizioni di cui all'art.39-quater, comma 1 del d.l. 30 dicembre 2019, n.162, convertito dalla legge 28 febbraio 2020, n.8, che l'Ente ha previsto il ripiano del maggiore disavanzo emergente in sede di approvazione del rendiconto 2019, in non più di quindici annualità, a decorrere dall'esercizio finanziario 2021, in quote annuali costanti.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 200.000,00 non determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

In merito, l'Organo di Revisione, ha richiesto al dirigente dell'Area 5, Affari Legali, Dott.ssa Anna Dibbennardo una relazione aggiornata sul contenzioso in essere ai fini dell'applicazione del principio contabile di cui all'allegato 4/2 al d.lgs 118/2011, paragrafo 5.2, lett. h, applicato alla contabilità finanziaria, a cui è stato dato riscontro fornendo una ricognizione dello stesso alla data del 31.12.2020.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente, l'Ente non ha quantificato il rischio di soccombenza, disponendo, tuttavia, i seguenti accantonamenti:

Euro 50.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

Euro 150.000,00 già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso

Euro 250.737,57 già accantonati negli esercizi successivi cui il bilancio in corso si riferisce.

L'Organo di revisione

vista la Delibera n. 69 del 18 maggio 2020 della Corte dei conti Lombardia, in relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura delle passività potenziali derivanti dal rischio di soccombenza, ritiene non congruo l'accantonamento effettuato per l'anno 2020 ed invita l'Ente a porre in essere le necessarie misure correttive.

Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata la somma di euro 465.262,35 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

Organismo	perdita 31/12/2019	quota di partecipazione	quota di perdita	quota di fondo
SO.A.CO. SpA	€ 3.010.209,00	35%	€ 1.053.573,15	
A.T.O Ragusa Ambiente in liquidazione		8,80%	€ -	
S.R.R. A.T.O. 7 RAGUSA S.C.P.A.		9,36%	€ -	

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.175/2016.

L'organo di revisione, mediante accesso alla sezione "Amministrazione trasparente" della partecipata "SO.A.CO Spa" prende atto che il risultato di esercizio della stessa, per l'anno 2020, è di (1.982.076,00). L'assemblea dei soci, in sede di approvazione del bilancio 2020, ha deliberato di rinviarne la copertura all'anno 2025, ai sensi dell'art. 6 DL 40/2020 e 178/2020.

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 8.810,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 8.810,00

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione non sono presenti accantonamenti per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione non sono presenti accantonamenti per il rinnovo del contratto dei segretari comunali.

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	1.125.127,46	1.382.263,26	257.135,80
203	Contributi agli investimenti			-
204	Altri trasferimenti in conto capitale			-
205	Altre spese in conto capitale	1.444.164,33	1.007.538,79	- 436.625,54
	TOTALE			- 179.489,74

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.

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)	€ 15.595.320,52	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 8.567.329,70	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 11.089.244,88	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2018	€ 35.251.895,10	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 3.525.189,51	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2020		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2020(1)	€ 1.198.505,77	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 2.326.683,74	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 1.198.505,77	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2018 (G/A)*100		3,40%

In merito alla composizione del debito al 31.12.2020, l'Ente ha inserito nella nota integrativa, a pagina 13, la sottoindicata composizione dell'indebitamento complessivo al 31.12.2020:

Anno	2020
Consistenza iniziale (01 gennaio)	€ 29.755.078,88
Accensione	€ 18.263.109,45
Rimborso	€ 1.702.944,40
Estinzioni anticipate (-)	
Variazione da altre cause (rettifiche)	-€ 16.885.741,05
Totale fine anno	€ 29.429.502,88
Nr. Abitanti al 31/12	30.202,00
Debito medio per abitante	974,42

Ad avviso di questo Organo i dati indicati risultano essere errati in quanto ha riscontrato una discordanza tra la rappresentazione della consistenza al 31.12.2019, di euro 29.755.078,88, e quella alla data del 01.01.2020, attestata con nota del 19.11.2021, trasmessa a mezzo pec dall'ufficio ragioneria dell'Ente, dalla responsabile dell'Area 6 – servizi finanziari.

Con nota pec.prot. 0039701 del 22.11.2021, il dirigente dell'Area 6, ha comunicato che procederà a presentare un emendamento tecnico per allineare il valore corretto risultante dalla documentazione ufficiale in possesso dell'Ente.

Invita l'Ente a porre in essere le immediate misure correttive.

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	€ 1.574.928,96	€ 1.242.518,48	€ 1.198.505,77
Quota capitale	€ 2.317.031,68	€ 2.021.033,04	€ 1.372.364,08
Totale fine anno	€ 3.891.960,64	€ 3.263.551,52	€ 2.570.869,85

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

	IMPORTI
Mutui estinti e rinegoziati	€ 14.241.922,48
Risorse derivanti dalla rinegoziazione	€ 541.520,64
<i>di cui destinate a spesa corrente</i>	€ 541.520,64
<i>di cui destinate a spesa in conto capitale</i>	
Contributi ricevuti ai sensi dell art. 9-ter del decreto legge 24 giugno 2016, n.113, come introdotto dalla legge 7 agosto 2016 n. 160, in caso di estinzione anticipata di mutui e prestiti obbligazionari	€ -

Concessione di garanzie

L'ente non ha rilasciato alcuna forma di garanzia a favore degli organismi partecipati.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente ha ottenuto nel 2020, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità di euro 17.898.038,96 dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti di anni 30.

Anno / anni di richiesta anticipo di liquidità	2013
Anticipo di liquidità richiesto in totale	€ 7.650.097,78
Anticipo di liquidità restituito	€ -
Quota accantonata in avanzo	€ 6.410.414,16

Anno / anni di richiesta anticipo di liquidità	2014
Anticipo di liquidità richiesto in totale	€ 9.000.000,00
Anticipo di liquidità restituito	€ 3.294.363,91
Quota accantonata in avanzo	€ 4.619.830,85

Anno / anni di richiesta anticipo di liquidità	2015
Anticipo di liquidità richiesto in totale	€ 4.679.136,45
Anticipo di liquidità restituito	€ -
Quota accantonata in avanzo	€ 3.954.676,80

Anno / anni di richiesta anticipo di liquidità	2020
Anticipo di liquidità richiesto in totale	€ 17.898.038,96
Anticipo di liquidità restituito	€ 8.702.155,25
Quota accantonata in avanzo	€ 17.898.038,96

Contratti di leasing

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

Bene utilizzato	Tipologia	Concedente	Scadenza contratto	Canone annuo
n. 7 fotocopiatrici	macchine d'ufficio	n. 2 Sharp e n. 5 Kyocera	Kyocera 30.10.2021 - Sharp 2023 e 2025	€ 7.000,00

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso alcun contratto 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): € 1.406.157,26
- W2 (equilibrio di bilancio): € -36.992.459,67
- W3 (equilibrio complessivo): € -40.227.232,75

Nella Delibera n. 68 del 6 luglio 2021 della Corte dei conti Lazio, la Sezione chiarisce che il risultato di competenza (W1) e l'equilibrio di bilancio (W2) sono indicatori rappresentativi degli equilibri che dipendono dalla gestione del bilancio, mentre l'equilibrio complessivo (W3) svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione.

Quindi, fermo restando l'obbligo di conseguire un risultato di competenza (W1) non negativo, ai fini della verifica del rispetto degli equilibri di cui al comma 821, dell'art. 1, della Legge n. 145/2018, gli Enti devono tendere al rispetto dell'equilibrio di bilancio (W2), che rappresenta l'effettiva capacità di garantire, a consuntivo, la copertura integrale degli impegni, del ripiano del disavanzo, dei vincoli di destinazione e degli accantonamenti di bilancio.

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

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

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

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2019	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU		€ 480.383,09	€ -	
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ 402.389,24	€ 114.000,00	€ 78.302,25
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ 5.202,65	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ -	€ 887.974,98	€ 114.000,00	€ 78.302,25

- ♦ In merito all'assenza di accertamenti relativi al recupero dell'evasione Imu, Tarsu/Tares e Cosap/Tosap, l'Organo di revisione *Invita l'Ente a verificare i sistemi dei controlli interni al fine di evitare l'omissione di adempimenti che possano generare ipotesi di danno erariale nel caso di prescrizione degli anni oggetto di recupero.*

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 255.543,94	
Residui riscossi nel 2020	€ 156.574,58	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2020	€ 98.969,36	38,73%
Residui della competenza	€ -	
Residui totali	€ 98.969,36	
FCDE al 31/12/2020	€ 78.302,25	79,12%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **diminuite** di Euro 650.000,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2019.

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

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 1.686.617,03	
Residui riscossi nel 2020	€ 874.233,53	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 812.383,50	48,17%
Residui della competenza	€ 1.494.694,52	
Residui totali	€ 2.307.078,02	
FCDE al 31/12/2020	€ -	0,00%

In merito si osserva l'accantonamento al FCDE non è stata effettuata in quanto si tratta di entrata accertata per cassa.

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **aumentate** di Euro 12.844,45 rispetto a quelle dell'esercizio 2019;

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

TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 11.839.702,00	
Residui riscossi nel 2020	€ 2.533.434,75	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 9.306.267,25	78,60%
Residui della competenza	€ 4.432.873,20	
Residui totali	€ 13.739.140,45	
FCDE al 31/12/2020	€ 11.251.517,94	81,89%

L'organo di revisione evidenzia la bassa capacità di incasso delle somme rimaste a residuo relative alla Tarsu/Tia/Tari. Invita, pertanto, l'Ente a porre in essere interventi finalizzati al recupero dell'evasione degli stessi tributi.

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	€ 557.108,95	€ 450.000,00	€ 222.292,57
Riscossione	€ 557.108,95	€ 425.050,92	€ 204.995,79

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente: l'intero contributo finanzia la spesa d'investimento.

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	€ 107.000,00	€ 550.000,00	€ 100.000,00
riscossione	€ 97.717,59	€ 180.437,60	€ 80.000,00
%riscossione	91,32	32,81	80,00

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	€ 107.000,00	€ 550.000,00	€ 100.000,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 14.662,50	€ 45.547,99	€ 55.891,78
entrata netta	€ 92.337,50	€ 504.452,01	€ 44.108,22
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 52.500,00	€ 300.000,00	€ 22.055,00
% per spesa corrente	56,86%	59,47%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	#RIF!	#RIF!
% per Investimenti	0,00%	#RIF!	#RIF!

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

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 687.979,53	
Residui riscossi nel 2020	€ 108.668,59	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 579.310,94	84,20%
Residui della competenza	€ 20.000,00	
Residui totali	€ 599.310,94	
FCDE al 31/12/2020	€ 313.168,73	52,25%

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

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **diminuite** di Euro 67.300,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2019;

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

FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 429.154,88	
Residui riscossi nel 2020	€ 1.778,10	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 427.376,78	99,59%
Residui della competenza	€ 7.369,91	
Residui totali	€ 434.746,69	
FCDE al 31/12/2020		0,00%

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	€ 8.241.747,18	€ 7.699.840,41	-541.906,77
102 imposte e tasse a carico ente	€ 513.117,31	€ 608.162,90	95.045,59
103 acquisto beni e servizi	€ 14.529.624,55	€ 14.269.846,29	-259.778,26
104 trasferimenti correnti	€ 421.915,29	€ 1.162.194,00	740.278,71
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	€ 1.242.518,68	€ 1.198.505,77	-44.012,91
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 3.000,00		-3.000,00
110 altre spese correnti	€ 58.376,81	€ 262.541,06	204.164,25
TOTALE	€ 25.010.299,82	€ 25.201.090,43	190.790,61

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 19.380.819,98;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;

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	
	2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2020
Spese macroaggregato 101	€ 9.205.552,54	€ 7.699.840,41
Spese macroaggregato 103	€ 9.562.180,23	€ 14.269.846,29
Irap macroaggregato 102	€ 613.087,21	€ 608.162,90
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 19.380.819,98	€ 22.577.849,60
(-) Componenti escluse (B)		€ 14.253.346,84
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 19.380.819,98	€ 8.324.502,76
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

L'Organo di revisione **ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione evidenzia che non è stato sottoscritto l'accordo decentrato integrativo.

l'Organo di revisione rileva che l'ente non ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme.

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

L'Organo di revisione ha verificato che **non** è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati in quanto questi ultimi non hanno fornito alcun riscontro alla richiesta effettuata dal dirigente dell'ufficio finanziario dell'Ente.

L'Organo di revisione segnala tale inadempimento alla Giunta Comunale ed al responsabile del servizio Finanziario, il quale è tenuto ad assumere i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie (art. 11, co. 6, lett. j, D.Lgs. n. 118/2011). (Delibera Corte dei Conti Sezione delle autonomie N. 2/SEZAUT/2016/QMIG)

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

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 in data 28/12/2020 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società partecipate dall'Ente hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2020 e nei due precedenti, a fronte delle quali ha proceduto ad accantonare apposito fondo.

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31/12/2019	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività della società	Esercizi precedenti chiusi in perdita
SO.A.CO. SpA	35%	€ 2,991,560,00				

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegate alla relazione sulla gestione.

CONTO ECONOMICO

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

	2020	2019
A componenti positivi della gestione	29.108.364,16	28.378.881,68
B componenti negativi della gestione	32.925.188,79	45.892.635,40
Risultato della gestione	-3.816.824,63	-17.513.753,72
C Proventi e oneri finanziari	-1.198.501,81	-1.242.518,68
proventi finanziari	3,96	
Oneri finanziari	-1.198.505,77	-1.242.518,68
D Rettifica di valore attività finanziarie		
Rivalutazioni		
Svalutazioni		
Risultato della gestione operativa	-5.015.326,44	-18.766.272,40
E proventi straordinari	2.976.887,68	17.461.877,44
E oneri straordinari	1.217.731,33	18.083.441,48
Risultato prima delle imposte	-3.256.170,09	-19.377.836,44
IRAP	608.162,90	506.716,15
Risultato d'esercizio	-3.864.332,99	-19.884.552,59

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

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

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro – 5.015.326,44, con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 13.750.945,96 rispetto al risultato del precedente esercizio.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3.

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Quote di ammortamento		
2018	2019	2020
2.714.056,57	2.764.876,81	2.361.654,29

STATO PATRIMONIALE

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

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

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

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2015
Immobilizzazioni materiali di cui:	2015
- inventario dei beni immobili	2015
- inventario dei beni mobili	2015
Immobilizzazioni finanziarie	2020
Rimanenze	2020

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

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

L'ente *si è dotato* di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: *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.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri I criterio indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

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 26.615.891,50 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

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3. Tali crediti *risultano* negli elenchi allegati al rendiconto.

In merito alla conciliazione tra i residui della contabilità finanziaria e quelli del conto di bilancio, l'Organo di revisione evidenzia una differenza tra il totale dei residui attivi da rendiconto, pari ad euro 48.567.846,04 e quelli risultanti dalla contabilità economico patrimoniale, pari ad euro 48.638.190,94. Si invita l'Ente a procedere alla conciliazione dei dati contabili.

Ai fini della verifica della conciliazione si propone la seguente tabella:

(+)	Crediti dello Sp		19.786.216,76
(+)	FCDE economica		26.615.891,50
(+)	Depositi postali		
(+)	Depositi bancari		
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione	€	261.123,75
(-)	Crediti stralciati		
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI		
(+)	altri residui non connessi a crediti (Gira 078 da mastrino)	€	1.974.958,93
	RESIDUI ATTIVI =	€	48.638.190,94

Il credito IVA è imputato nell'esercizio in cui è stata presentata la richiesta di rimborso.

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Patrimonio netto

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

	VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO		
+/-	risultato economico dell'esercizio	-€	3.864.332,99
+	contributo permesso di costruire destinato al titolo 2		
-	contributo permesso di costruire restituito		
+	differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto		
	altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale		
	variazione al patrimonio netto	-€	3.864.332,99

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO		Importo
I	Fondo di dotazione		
II	Riserve	€	24.791.532,90
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-€	15.911.417,13
b	da capitale	€	15.382.829,15
c	da permessi di costruire	€	4.099.355,69
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€	21.220.765,19
e	altre riserve indisponibili		
III	risultato economico dell'esercizio	-€	3.864.332,99

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio a:

	Importo
fondo di dotazione	
a riserva	-€ 3.864.332,99
a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo	
Totale	-€ 3.864.332,99

Fondi per rischi e oneri

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

	Importo
fondo per controversie	€ 200.000,00
fondo perdite società partecipate	
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	
totale	€ 200.000,00

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 (**rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui**);

In relazione alla conciliazione tra i residui passivi derivanti dalla contabilità finanziaria e quelli della contabilità economico patrimoniale, l'Organo di revisione evidenzia una differenza tra il totale dei residui passivi da rendiconto, pari ad euro 17.979.863,50 e quelli risultanti dalla contabilità economico patrimoniale, pari ad euro 18.026.469,14. Si invita l'Ente a procedere alla conciliazione dei dati contabili.

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

(+)	Debiti	62.346.247,50
(-)	Debiti da finanziamento	€ 45.006.923,60
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione	
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo	687.145,24
(+)	Residuo titolo V anticipazioni	
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*	
(+)	altri residui non connessi a debiti	
	RESIDUI PASSIVI =	€ 18.026.469,14

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

RIPIANO DISAVANZO

Il disavanzo al 31.12.2020 ammonta a euro 13.111.252,93.

Tale disavanzo deve essere ripianato, scomponendolo tra le varie componenti, tenendo conto anche della sentenza n. 80/2021 della Corte Costituzionale che ha dichiarato l'illegittimità costituzionale dell'art 39, commi 2 e 3, del, DL 30 dicembre 2019, n. 162, convertito con modificazioni, nella legge 28 febbraio 2020, n. 8, statuendo che la copertura del disavanzo delle anticipazioni da FAL deve essere effettuata in 10 anni.

Il ripiano del risultato negativo di amministrazione avviene mediante l'adozione di una delibera consiliare avente ad oggetto il rientro dal disavanzo nel quale siano individuati i provvedimenti necessari a ripristinare il pareggio.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di revisione deve fornire all'organo politico dell'ente il supporto fondamentale alla sua funzione di indirizzo e controllo per le sue scelte di politica economica e finanziaria.

A riguardo l'Organo di revisione evidenzia e rileva che:

- ♦ *in relazione ai parametri obiettivi ai fini dell'accertamento della condizione di Ente strutturalmente deficitario l'Ente non ha rispettato il parametro n. 2. (Indicatore 2.8 incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente minore del 22%); parametro n 5, (Indicatore 12.4 - Sostenibilità del disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio, maggiore dell'1,20%)*
- ♦ *Dalla ricognizione del contenzioso sono state rilevate delle passività potenziali che potrebbero imporre un accantonamento superiore di quello effettuato al relativo fondo;*
- ♦ *In merito alla bassa percentuale (23%) che scaturisce dal rapporto tra incassi ed accertamenti in c/competenza relativa al titolo III, l'Organo di revisione invita l'Ente a porre in essere ogni azione mirata ad aumentare la capacità di riscossione delle entrate relative a tale titolo. In particolare, si rileva che in relazione alla entrata di cui al codice di bilancio E3.01.03.01.000 – Canoni e concessioni e diritti reali di godimento, i risultati della competenza, desunti dal rendiconto, evidenziano previsioni per euro 2.832.215,90 e risultati per euro 34.003,44;*
- ♦ *L'Ente ha allegato al rendiconto il prospetto relativo all'indicatore della tempestività dei pagamenti. In merito l'Organo di revisione rileva che l'indice è pari a 123,21, ben al di sopra del limite indicato dalla norma di riferimento (30 gg);*
- ♦ *L'organo di revisione evidenzia la bassa capacità di incasso delle somme rimaste a residuo relative alla Tarsu/Tia/Tari. Invita, pertanto, l'Ente a porre in essere interventi finalizzati al recupero dell'evasione degli stessi tributi.*
- ♦ *L'ente non ha aggiornato l'inventario (l'ultimo anno di aggiornamento risulta essere il 2015);*
- ♦ *In merito alla riconciliazione dei crediti e debiti reciproci tra l'ente e le società partecipate, osserva che è necessario acquisire le asseverazioni dei rispettivi Organi di revisione;*
- ♦ *L'Ente non ha rappresentato correttamente il valore del totale dell'indebitamento residuo alla data del 31.12.2020 a causa della correzione del valore dello stesso al 31.12.2019, come da attestazione del responsabile del servizio finanziario del 19.11.2021 e del 22.11.2021 prot. 39701.*

- ♦ *In merito all'assenza di accertamenti relativi al recupero dell'evasione Imu,Tarsu/Tares e Cosap/Tosap, l'Organo di revisione Invita l'Ente a verificare i sistemi dei controlli interni al fine di evitare l'omissione di adempimenti che possano generare ipotesi di danno erariale nel caso di prescrizione degli anni oggetto di recupero.*

L'organo di revisione invita l'Ente a porre in essere le adeguate azioni correttive.

Alla luce delle considerazioni sopra esposte, l'Organo di revisione raccomanda:

- ♦ *Di continuare con maggiore efficacia l'attività di riscossione dei crediti iscritti a residuo;*
- ♦ *Di attivare una più efficace e concreta attività di recupero dell'evasione tributaria;*
- ♦ *Di monitorare costantemente il rispetto dei vincoli in materia di contenimento delle spese;*
- ♦ *Di verificare il raggiungimento degli obiettivi dei vari organismi gestionali dell'Ente e la conseguente realizzazione dei programmi;*
- ♦ *Di adottare, ai sensi dell'art 9 della L. n. 102 del 03.08.2009, tutte le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, nel rispetto della normativa vigente in materia;*
- ♦ *Di monitorare costantemente gli equilibri di bilancio e i vincoli di finanza pubblica.*
- ♦ *Di monitorare il contenzioso in corso, atteso che potrebbe assumere evoluzioni tali da compromettere gli equilibri di bilancio.*

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto, l'Organo di revisione

Attesta

la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione, fatti salvi i rilievi e le considerazioni esposte nella presente relazione.

L'Organo di revisione

F.TC

DOTT. SALVATORE RUSSO

F.TC

DOTT. DARIO SCHEMBRI

F.TC

DOTT. GASPARE GIUSEPPE MULE'