



COMUNE DI CALVIZZANO

Città Metropolitana di NAPOLI

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Tullio Falco

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	5
Premesse e verifiche	5
Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria	7
Gestione Finanziaria	8
Fondo di cassa.....	8
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	10
Conciliazione tra gestione di competenza e risultato di amministrazione.....	10
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020	13
Risultato di amministrazione.....	14
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	16
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	17
Fondo anticipazione liquidità	18
SPESA IN CONTO CAPITALE.....	18
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	18
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	20
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	20
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	23
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	23
CONTO ECONOMICO	24
STATO PATRIMONIALE.....	277
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	30
RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	30
CONCLUSIONI	30

Comune di CALVIZZANO (NA)

Organo di revisione

Verbale n. 46 del 15/06/2021

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 Calvizzano (NA) che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'organo di revisione

Dott. Tullio Falco

COMUNE DI CALVIZZANO
Protocollo Arrivo N. 34246/2021 del 15-06-2021
Doc. Principale - Copia Documento

INTRODUZIONE

Il sottoscritto FALCO TULLIO revisore nominato con delibera della Commissione Straordinaria n. 70 del 05/08/2019 immediatamente esecutiva;

- ◆ ricevuta in data 08/06/2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della Giunta Comunale n. 38 del 14/05/2021, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 43 del 27/06/2016 come modificato con deliberazione commissariale n. 80 del 11/10/2019;

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. 02
di cui variazioni di Consiglio	n. 01
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a rat, ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 01
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n.....
di cui variazioni resp, servizio finanz, ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n.....
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regol. di cont.	n.....

- ◆ 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 Calvizzano (NA) registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 12.255 abitanti (fonte Istat).

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;

- nel corso dell'esercizio 2020, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- nel corso dell'esercizio 2020 l'ente si è avvalso della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione dell'avanzo libero;

- 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 caso di applicazione nel corso del 2020 dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che sono state rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

- 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;
- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- ha dato attuazione regolarmente all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- 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 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 eventuali quote di disavanzo da riaccertamento straordinario;
- non è in dissesto;
- non ha attivato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- la composizione e la modalità di recupero del disavanzo è la seguente:

ANALISI DEL DISAVANZO	Composizione del disavanzo				
	Disavanzo dell'esercizio precedente (a)	Disavanzo dell'esercizio 2020 (b)	disavanzo ripianato nell'esercizio 2020 (c)=a-b	quota del disavanzo da ripianare nel 2020 (d)	ripiano non effettuato nell'esercizio (e)= d-c
Disavanzo al 31.12.15 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....			€ -		€ -
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	€ 8.522.853,40	€ 8.195.051,35	€ 327.802,05	€ 327.802,05	€ 0,00
Disavanzo tecnico al 31.12....			€ -		€ -
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL	€ 7.083.947,26	€ 8.486.233,26	-€ 1.402.286,00		€ 1.402.286,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizioda ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....			€ -		€ -
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio precedente			€ -		€ -
TOTALE	€ 15.606.800,66	€ 16.681.284,61	-€ 1.074.483,95	€ 327.802,05	€ 1.402.286,00
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	€ 8.195.051,35	€ 327.802,05	€ 327.802,05	€ 327.802,05	€ 7.211.645,20
Disavanzo tecnico al 31.12....					
Disavanzo FAL dl 35/2013	€ 8.486.233,26	€ 270.865,71	€ 276.704,63	€ 282.691,27	€ 7.655.971,65
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL ²					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio precedente					
TOTALE	€ 16.681.284,61	€ 598.667,76	€ 604.506,68	€ 610.493,32	€ 14.867.616,85

- ha provveduto nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per € 179.947,455 tutto di parte corrente detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

	2018	2019	2020
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 151.001,17	€ 47.200,90	€ 179.947,45
- 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	€ 151.001,17	€ 47.200,90	€ 179.947,45

- che 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 2018 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, acquadotto e smaltimento rifiuti.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI				
RENDICONTO 2020	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
Asilo nido	€ -		€ -	#DIV/0!
Fiere e mercati			€ -	#DIV/0!
Mense scolastiche	€ 10.410,91	€ 8.308,23	€ 2.102,68	125,31%
Musei e pinacoteche			€ -	#DIV/0!
Colonie e soggiorni stagionali			€ -	#DIV/0!
Impianti sportivi	€ 1.497,60	€ 7.391,52	-€ 5.893,92	20,26%
Parchimetri			€ -	#DIV/0!
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -	#DIV/0!
Centro creativo			€ -	#DIV/0!
Altri servizi			€ -	#DIV/0!
Totali	€ 11.908,51	€ 15.699,75	-€ 3.791,24	75,85%

Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria

Per l'annualità in oggetto è stata posta particolare attenzione ai trasferimenti statali ricevuti dall'ente locale connessi all'emergenza sanitaria "COVID-19".

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dal Fondo Funzioni Fondamentali di cui art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020 e dagli altri specifici ristori di entrate e di spesa. Rilevato che alla data di stesura della presente relazione non è ancora stato certificato il fondo funzioni fondamentali, cui scadenza è stabilita al 31/05/2021.

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

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

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)	€	3.515.410,80
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€	3.515.410,80

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.028.308,40	€ 3.882.261,12	€ 3.515.410,80
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 1.028.308,40	€ 3.882.261,12	€ 3.515.410,80

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	+	€ 1.079.722,70	€ 1.028.308,40	€ 3.882.261,12
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ 1.321.149,51	€ 1.112.362,92	€ 1.890.474,95
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 2.400.872,21	€ 2.140.671,32	€ 5.772.736,07
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+		€ 4.268.978,87	€ -
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 260.200,89	€ 636.914,12	€ 1.421.260,99
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 2.140.671,32	€ 5.772.736,07	€ 4.351.475,08
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ 1.112.362,92	€ 1.890.474,95	€ 836.064,28
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 1.028.308,40	€ 3.882.261,12	€ 3.515.410,80

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.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		3.882.261,12			3.882.261,12
Entrate Titolo 1.00	+	9.971.862,51	€ 3.747.062,54	€ 1.149.573,40	€ 4.896.635,94
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	1.490.577,37	520.907,84	48.441,09	569.348,93
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	3.035.996,65	552.733,54	295.204,68	847.938,22
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	1.748.371,74	334.266,05	65.064,72	399.330,77
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	16.246.808,27	5.154.969,97	1.558.283,89	6.713.253,86
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	9.535.235,66	4.771.300,49	1.793.194,51	6.564.495,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	394.502,54	283.225,50	0,00	283.225,50
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	9.929.738,20	5.054.525,99	1.793.194,51	6.847.720,50
Differenza D (D=B-C)	=	6.317.070,07	100.443,98	-234.910,62	-134.466,64
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)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	6.317.070,07	100.443,98	-234.910,62	-134.466,64
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in c/capitale	+	2.046.453,80	380.007,66	88.146,78	468.154,44
Entrate Titolo 5.00 - Ent. da rid. Att. finanz.	+	866.168,28	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	156.206,96	0,00	30.477,22	30.477,22
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	3.068.829,04	380.007,66	118.624,00	498.631,66
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	1.748.371,74	334.266,05	65.064,72	399.330,77
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	1.748.371,74	334.266,05	65.064,72	399.330,77
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	1.320.457,30	45.741,61	53.559,28	99.300,89
Spese Titolo 2.00	+	1.619.334,28	383.466,61	164.577,81	548.044,42
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	1.619.334,28	383.466,61	164.577,81	548.044,42
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	1.619.334,28	383.466,61	164.577,81	548.044,42
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-298.876,98	-337.725,00	-111.018,53	-448.743,53
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese per conc. di crediti e altre spese per incr. attività finanz. R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 7 (S) - Anticipaz. da tesoriere	+	1.000.000,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	1.000.000,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	15.556.483,57	11.541.012,48	85.183,05	11.626.195,53
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	15.338.585,26	11.408.631,58	1.204,10	11.409.835,68
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+T)	=	10.118.352,52	-104.900,12	-261.950,20	3.515.410,80

** Il totale comprende Competenza + Residui

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

Non risulta alcuna anticipazione di cassa non restituita al 31/12/2020.

	2018	2019	2020
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi	€ -	€ -	€ -
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per	€ 1.112.362,92	€ 1.890.474,95	€ 836.064,28
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ -	€ -	€ -
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			€ -
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*)	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ -	€ -	€ -

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

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

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

L'ente non ha rispettato i tempi di pagamento.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di € 1.045.891,06

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 573.150,29 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad € 710.652,32 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	1.045.891,06
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	1.619.041,35
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	- 573.150,29

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	- 573.150,29
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	- 1.283.802,61
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	710.652,32

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*	€ 1.045.891,06
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 5.440.305,13
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 6.215.207,68
SALDO FPV	-€ 774.902,55
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 4.473,49
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 9.859,89
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 5.386,40
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 1.045.891,06
SALDO FPV	-€ 774.902,55
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 5.386,40
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ -
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 7.796.834,43
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	€ 8.073.209,34

*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	€ 6.814.739,54	€ 3.747.062,54	€ 5.878.271,34	156,8767875
Titolo II	€ 716.281,00	€ 520.907,84	€ 645.678,59	123,9525575
Titolo III	€ 1.413.551,62	€ 552.733,54	€ 1.180.517,17	213,5779873
Titolo IV	€ 775.895,50	€ 380.007,66	€ 612.824,10	161,2662492
Titolo V	€ 590,63	€ -	€ -	#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.

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

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

VERIFICA EQUILIBRI
(solo per gli Enti locali)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI INPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	63.599,42
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	327.802,05
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	7.704.467,10
<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	(-)	6.519.629,59
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	72.512,14
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	(-)	352.519,54
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	8.215.367,55
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)	=	7.719.764,35
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	(+)	8.486.233,26
<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	(+)	95.695,06
<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+L+M)		862.163,97
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	1.619.041,35
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	=	756.877,38
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	1.283.802,61
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		526.925,23
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	798.902,71
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	5.376.705,71
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	682.118,14
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	(-)	95.695,06
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	(-)	435.608,87
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	6.142.695,54
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)		183.727,09
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		183.727,09
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		183.727,09
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)		1.045.891,06
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio 2020		1.619.041,35
Risorse vincolate nel bilancio		
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO	=	573.150,29
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	-	1.283.802,61
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		710.652,32
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		862.163,97
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⁾	(-)	1.619.041,35
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	1.283.802,61
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		526.925,23

Relativamente all'elenco analitico delle quote vincolate dell'avanzo di amministrazione si rinvia alle apposite tabelle contenute negli allegati al Rendiconto 2020 ove vengono riportati i vincoli sull'avanzo risultante dal rendiconto;

di seguito si propone un prospetto di sintesi esplicativo:

	Rendiconto 2019	Utilizzo 2020	Revisione residui 2020	Rendiconto 2020
Accantonato	22.883.343,55	0,00	335.238,74	23.218.582,29

Fondo crediti di dubbia e difficile esazione	6.116.975,54	0,00	889.906,50	7.006.882,04
Indennità di fine mandato	0,00	0,00	1.000,00	1.000,00
Fondo contezioso	85.083,40	0,00	43.000,00	128.083,40
Fondo anticipazione liquidità	8.486.233,26	00,00	-270.865,71	8.215.367,55
Debiti da riaccertamento straordinario	8.195.051,35	00,00	-327.802,05	7.867.249,30

Vincolato	2.340.524,93	-798.902,71	170.000,00	1.711.622,22
------------------	---------------------	--------------------	-------------------	---------------------

Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili di cui:	1.474.947,28	0,00	170.000,00	1.644.947,28
- Raccolta e depurazione	1.324.360,02	0,00	00,00	1.324.360,02
- Contributi ex legge 145/2018	10.598,68	0,00	00,00	10.598,68
- Trasferimenti straordinari di capitale	68.000,00	0,00	00,00	68.000,00
- Contributi ministeriali per rimborso spese Commissari	71.988,58	0,00	00,00	71.988,58
- Fondo funzioni fondamentali	0,00	0,00	170.000,00	170.000,00
Vincoli derivanti da trasferimenti di cui:	865.577,65	-798.902,71	00,00	66.674,94
- Economia da opere pubbliche finanziate da mutui	865.577,65	-798.902,71	00,00	66.674,94

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

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- 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	€ 63.599,42	€ 72.512,14
FPV di parte capitale	€ -	€ 6.142.695,54
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Comune di CALVIZZANO (NA) - Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2020

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 59.497,30	€ 63.599,42	€ 72.512,14
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

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	€ -	€ 5.376.705,71	€ 6.142.695,54
- 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	€ -	€ -	€ -
- 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 € 8.073.209,34** come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				3.882.261,12
RISCOSSIONI	(+)	1.697.036,22	16.741.724,06	18.438.760,28
PAGAMENTI	(-)	1.958.986,42	16.846.624,18	18.805.610,60
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.515.410,80
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.515.410,80
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	10.429.821,91	3.249.190,50	13.679.012,41
RESIDUI PASSIVI	(-)	840.543,05	2.065.463,14	2.906.006,19
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			72.512,14
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			6.142.695,54
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)⁽²⁾	(=)			8.073.209,34

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

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	3.962.300,14	7.763.898,25	8.073.209,34
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	10.688.197,26	22.883.343,55	23.218.582,29
Parte vincolata (C)	0,00	2.340.524,93	1.711.622,22
Parte destinata agli investimenti (D)	0,00	0,00	0,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-6.725.897,12	-17.459.970,23	-16.856.995,17

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

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	29.019,20
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	31.176,86
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	12.316,08
"Fondone" Covid-19 DM 3/11/2020	-
Altro(**)	-
Totale FPV 2020 spesa corrente	72.512,14
** specificare	

Il fondo riguarda prevalentemente le spese in conto capitale ma può essere destinato a garantire la copertura di spese correnti, ad esempio per quelle impegnate a fronte di entrate derivanti da trasferimenti correnti vincolati, esigibili in esercizi precedenti a quelli in cui è esigibile la corrispondente spesa"

Nella rendicontazione 2020 si potrebbero verificare dei casi di prestazioni che per causa Covid-19 non sono state effettuate per impossibilità sopravvenuta per cui una spesa finanziata da risorse correnti libere non si è potuta realizzare per impossibilità sopravvenuta causa Covid-19.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 33 del 07/05/2021 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 33 del 07/05/2021 ha determinato le seguenti risultanze finali:

RESIDUI ATTIVI (Allegato A)	
Provenienti dall'esercizio 2019 e precedenti	€ 10.429.821,91
Provenienti dalla gestione di competenza 2020	€ 3.249.190,50
TOTALE RESIDUI ATTIVI	€ 13.679.012,41
RESIDUI PASSIVI (Allegato B)	
Provenienti dall'esercizio 2019 e precedenti	€ 840.543,05
Provenienti dalla gestione di competenza 2020	€ 2.065.463,14
TOTALE RESIDUI PASSIVI	€ 2.906.006,19

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.

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	152.301,55	549.527,13	598.024,52	702.689,48	206.292,61	619.353,46	733.448,90	328.438,41
	Riscosso c/residui al 31.12	21.854,48	59.700,75	53.328,26	252.384,25	181.111,08	278.333,78		
	Percentuale di riscossione	14%	11%	9%	36%	88%			
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	1.899.893,23	2.806.636,13	3.522.766,41	4.285.815,60	4.005.743,08	4.657.339,03	5.591.208,25	5.082.485,41
	Riscosso c/residui al 31.12	380.675,16	365.997,09	351.213,11	467.479,24	255.279,92	245.514,95		
	Percentuale di riscossione	20%	13%	10%	11%	6%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	18.684,34	4.212,89	2.517,10	0,00	4.473,15	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	17.000,55	4.212,89	2.517,10	0,00	4.473,15	0,00		
	Percentuale di riscossione	91%	100%	100%	#DIV/0!	100%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	868.073,43	1.159.678,12	1.349.587,59	1.638.564,01	1.856.035,52	2.009.435,55	2.228.754,12	1.595.958,22
	Riscosso c/residui al 31.12	259.690,56	303.983,68	284.229,22	237.557,82	284.096,77	269.095,17		
	Percentuale di riscossione	30%	26%	21%	14%	15%			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	214.393,88	149.239,88	510.432,65	636.140,65	149.527,05	23.082,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	2.143.693,88	149.239,88	201.066,93	193.428,27	149.527,05	23.082,00		
	Percentuale di riscossione	1000%	100%	39%	30%	100%			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	246.184,28	482.498,07	564.838,36	659.281,33	724.390,79	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	2.543,17	48.011,17	66.855,10	28.904,31	69.000,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	1%	10%	12%	4%	10%			

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

L'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità si è avvalso/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.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi **€ 7.006.882,04**

Fondo anticipazione liquidità

L'Organo di revisione, qualora l'Ente si sia in passato avvalso della facoltà di sovrapporre il FAL al FCDE, ha correttamente applicato quanto previsto dal disposto dall'39-ter del d.l. 30 dicembre 2019, n. 162.

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi da contenzioso per € 128.083,40, 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.

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	€ 1.000,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 1.000,00

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione non è presente un accantonamento per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti per le passività potenziali probabili.

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0	0	0
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	205.275,03	417.653,59	212.378,56
203	Contributi agli investimenti			0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale		17.955,28	17.955,28
	TOTALE			230.333,84

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	€ 5.070.196,37
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	€ 44.992,30
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 5.025.204,07

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)	€ 5.492.776,10	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 232.803,44	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.273.852,24	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2018	€ 6.999.431,78	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 699.943,18	
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)	€ 384.615,33	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 315.327,85	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 384.615,33	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2018 (G/A)*100		549,50%

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	€ 5.631.346,46	€ 5.353.376,36	€ 5.070.196,37
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 277.970,10	-€ 283.179,99	-€ 44.992,30
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 5.353.376,36	€ 5.070.196,37	€ 5.025.204,07
Nr. Abitanti al 31/12	11.953,00	11.849,00	12.255,00
Debito medio per abitante	447,87	427,90	410,05

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	€ 424.673,62	€ 407.653,49	€ 384.615,33
Quota capitale	€ 270.549,01	€ 273.179,99	€ 44.992,30
Totale fine anno	€ 695.222,63	€ 680.833,48	€ 429.607,63

L'ente nel 2020 ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui con delibera commissariale n. 32 del 26/05/2020 alla quale si rinvia.

Contratti di leasing

L'ente non ha al 31/12/2020 di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato in corso essendo scaduto l'unico contratto di leasing in data 24/07/2020.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente non 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): € **1.045.891,06**
- W2 (equilibrio di bilancio): € **-573.150,29**
- W3 (equilibrio complessivo): € **710.652,32**

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 **sono/non sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FODE	FODE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2019	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	€ 619.353,46	€ 278.333,70	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 619.353,46	€ 278.333,70	€ -	€ -

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 12.131.331,62	
Residui riscossi nel 2020	€ 1.697.036,22	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 4.473,49	
Residui al 31/12/2020	€ 10.429.821,91	85,97%
Residui della competenza	€ 3.249.190,50	
Residui totali	€ 13.679.012,41	
FCDE al 31/12/2020	€ 7.006.882,04	51,22%

In merito si osserva, come lo scorso anno, che l'attività di accertamento e recupero dell'evasione dell'Ente è insufficiente e l'impiego di risorse (personale e/o mezzi), visto il livello di evasione, non risulta adeguato alle esigenze del caso; nel caso non fosse possibile reperire adeguate risorse interne si consiglia l'esternalizzazione del servizio di accertamento e riscossione dei tributi locali. La questione diventa alquanto importante al fine di scongiurare lo spirare dei termini di decadenza e prescrizione.

IMU

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

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 648.734,43	
Residui riscossi nel 2020	€ 307.714,75	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2020	€ 341.019,68	52,57%
Residui della competenza	€ 472.789,36	
Residui totali	€ 813.809,04	
FCDE al 31/12/2020	€ 328.438,41	40,36%

TARSU-TIA-TARI

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	€ 4.657.339,03	
Residui riscossi nel 2020	€ 245.514,95	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 4.411.824,08	94,73%
Residui della competenza	€ 1.180.084,17	
Residui totali	€ 5.591.908,25	
FCDE al 31/12/2020	€ 5.082.485,41	90,89%

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	€ 140.000,00	€ -	€ 23.082,06
Riscossione	€ 5.165,42	€ -	€ 23.082,06

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	€ 20.000,00	€ -	€ -
riscossione	€ 15.526,85	€ -	€ -
%riscossione	77,63	#DIV/0!	#DIV/0!

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

	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	€ 20.000,00	€ -	€ 13.156,40
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ -
entrata netta	€ 20.000,00	€ -	€ 13.156,40
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 10.000,00	€ -	€ 6.578,20
% per spesa corrente	50,00%	#DIV/0!	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	#RIF!	#RIF!
% per Investimenti	0,00%	#RIF!	#RIF!

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 rimaste invariate rispetto a quelle dell'esercizio 2019.

Non risulta alcuna movimentazione delle relative somme.

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	€ 1.329.986,05	€ 1.245.690,35	-84.295,70
102 imposte e tasse a carico ente	€ 101.784,84	€ 100.037,26	-1.747,58
103 acquisto beni e servizi	€ 3.719.855,73	€ 3.802.951,06	83.095,33
104 trasferimenti correnti	€ 313.936,96	€ 683.707,20	369.770,24
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	€ 405.707,19	€ 384.615,33	-21.091,86
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 139.339,79	€ 90.949,51	-48.390,28
110 altre spese correnti	€ 100.714,61	€ 211.678,88	110.964,27
TOTALE	€ 6.111.325,17	€ 6.519.629,59	408.304,42

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016, e dall'art. 22 del d.l. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 175.803,70;
- 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 1.376316,00;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del d.l. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il

personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;

- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del d.l. 78/2010.

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	€ 1.196.370,48	€ 1.245.690,35
Spese macroaggregato 103	€ 162.303,33	€ 90.000,00
Irap macroaggregato 102	€ 86.553,00	€ 88.745,59
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 1.445.226,81	€ 1.424.435,94
(-) Componenti escluse (B)	€ 68.910,77	€ 52.025,90
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 1.376.316,04	€ 1.372.410,04

(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)

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

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

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

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, nel verificare la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati, pone in evidenza la discordanza dei saldi crediti/debiti risultanti al 31/12/2020. Nello specifico l'Ente riporta debiti minori verso il "Consorzio Cimiteriale tra i comuni di Mugnano e Calvizzano" – quota di partecipazione pari al 27,4712% -. Prendendo visione della certificazione sottoscritta dal responsabile del servizio finanziario

e dal revisore del Consorzio, si dà atto che in data 25/12/2015 è stata sottoscritta una transazione per regolare il debito dell'Ente al 31/12/2014 mediante il pagamento di importo complessivo pari ad € 328.851,10 con otto rate annuali di pari importo. Pertanto si prende atto che la differenza riportata è pari ad € 82.212,78 e rappresenta la sommatoria delle due rate restanti e da pagarsi nei prossimi due esercizi.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, 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 2019, 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 05/03/2020 con delibera n. 28 della Commissione Straordinaria – con poteri del C.C. - 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.

Si riportano di seguito le partecipazioni nel 2020:

DENOMINAZIONE SOCIETÀ/CONSORZIO	CODICE FISCALE	QUOTA PARTECIPAZIONE DELL'ENTE (%)
CONSORZIO CIMITERIALE TRA I COMUNI DI MUGNANO E CALVIZZANO)	80101860635	27,4712%
ASMEL CONSORTILE S.c.a.r.l.	12236141003	1,29%
ASMENET SOCIETÀ CONSORTILE A.r.L.	05166621218	0,59
CONSORZIO ASMEZ	06781060634	*

(*) Quota percentuale non comunicata dal soggetto

CONTO ECONOMICO

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

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

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

CONTO ECONOMICO			Anno 2019	Anno 2020
		A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1		Proventi da tributi	4.287.862,12	4.068.635,43
2		Proventi da fondi perequativi	1.464.029,53	1.809.635,91
3		Proventi da trasferimenti e contributi	6.072.297,35	1.219.822,89
	a	Proventi da trasferimenti correnti	261.526,35	645.678,59
	b	Quota annuale di contributi agli investimenti	17.589,49	17061,81

	c	Contributi agli investimenti	5.793.181,51	557082,49
4		Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	856.311,84	941.985,38
	a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	3.780,00	3.780,00
	b	Ricavi della vendita di beni	650.000,00	772936,1
	c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	202.531,84	165.269,28
5		Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0	0
6		Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0	0
7		Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0
8		Altri ricavi e proventi diversi	471.229,34	238.530,71
		TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	13.151.730,18	8.278.610,32
		B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9		Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	876.520,18	829.003,54
10		Prestazioni di servizi	2.843.316,51	2.973.918,86
11		Utilizzo beni di terzi	0,00	0,00
12		Trasferimenti e contributi	313.936,96	683.707,20
	a	Trasferimenti correnti	313.936,96	683.707,20
	b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	0	0
	c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0	0
13		Personale	1.329.986,05	1.245.690,35
14		Ammortamenti e svalutazioni	1.889.547,39	1.696.075,22
	a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	33.440,37	37.991,62
	b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	756.669,29	768.177,10
	c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0
	d	Svalutazione dei crediti	1.099.437,73	889.906,50
15		Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0	0
16		Accantonamenti per rischi	0	0
17		Altri accantonamenti	0,00	0
18		Oneri diversi di gestione	242.054,40	303.134,13
		TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	7.495.361,49	7.731.529,30
		DIFF. FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	5.656.368,69	547.081,02
		C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
		Proventi finanziari		
19		Proventi da partecipazioni	0	0
	a	da società controllate	0	0
	b	da società partecipate	0	0
	c	da altri soggetti	0	0
20		Altri proventi finanziari	0,89	1,08
		Totale proventi finanziari	0,89	1,08
		Oneri finanziari		
21		Interessi ed altri oneri finanziari	405.707,19	384.615,33

a	Interessi passivi	405.707,19	384.615,33
b	Altri oneri finanziari	0	0
	Totale oneri finanziari	405.707,19	384.615,33
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-405.706,30	-384.614,25
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni	0	0
23	Svalutazioni	0	0
	TOTALE RETTIFICHE (D)	0	0
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24	Proventi straordinari	17.515.999,99	10.470.147,88
a	Proventi da permessi di costruire	67.000,00	45.741,61
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0	10.000,00
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	17.436.126,60	10.414.406,27
d	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0
e	Altri proventi straordinari	12.873,39	0
	Totale proventi straordinari	17.515.999,99	10.470.147,88
25	Oneri straordinari	15.194.541,77	10.499.034,23
a	Trasferimenti in conto capitale	0	0,00
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	15.194.541,77	10.481.078,95
c	Minusvalenze patrimoniali	0	0
d	Altri oneri straordinari	0	17.955,28
	Totale oneri straordinari	15.194.541,77	10.499.034,23
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	2.321.458,22	-28.886,35
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	7.572.120,61	133.580,42
26	Imposte (*)	99.784,84	99.531,52
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	7.472.335,77	34.048,90

In merito al risultato economico conseguito nel 2020 si rileva quanto segue.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo negativo pari ad € 28.886,35 peggioramento dell'equilibrio economico rispetto al risultato del precedente esercizio.

Non sono riportati proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari.

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
196.280,92	790.109,66	806.168,72

STATO PATRIMONIALE

Per tutti gli enti

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

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

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno 2019	Anno 2020
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0	0
B) IMMOBILIZZAZIONI		
I - Immobilizzazioni immateriali	101.183,67	85.948,38
II-III - Immobilizzazioni materiali	24.993.442,68	24.780.035,22
IV - Immobilizzazioni Finanziarie	2.503.672,91	2.503.672,91
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	27.598.299,26	27.369.656,51
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I - Rimanenze	0	0
II - Crediti	11.418.948,02	12.076.722,31
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	0
IV - Disponibilità liquide	3.882.261,12	3.515.410,80
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	15.301.209,14	15.592.133,11
D) RATEI E RISCONTI		
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	42.901.568,00	42.963.877,88

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno 2019	Anno 2020
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0	0
B) IMMOBILIZZAZIONI		
I - Immobilizzazioni immateriali	101.183,67	85.948,38
II-III - Immobilizzazioni materiali	24.993.442,68	24.780.035,22
IV - Immobilizzazioni Finanziarie	2.503.672,91	2.503.672,91
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	27.598.299,26	27.369.656,51
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I - Rimanenze	0	0
II - Crediti	11.418.948,02	12.076.722,31
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	0
IV - Disponibilità liquide	3.882.261,12	3.515.410,80
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	15.301.209,14	15.592.133,11
D) RATEI E RISCONTI		
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	42.901.568,00	42.963.877,88

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Anno 2019	Anno 2020
A) PATRIMONIO NETTO	25.695.720,99	25.729.769,89
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0	0
D) DEBITI	16.637.120,08	16.682.442,87
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	586.316,42	551.665,12
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	42.919.157,49	42.963.877,88
CONTI D'ORDINE	3.759.962,10	6.186.190,48
TOTALE CONTI D'ORDINE	3.759.962,10	6.186.190,48

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, inoltre, rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

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.

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.

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

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

(+)	Crediti dello Sp	€	12.076.722,31
(+)	FCDE economica	€	889.906,50
(+)	Depositi postali		
(+)	Depositi bancari		
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione	€	130.011,00
(-)	Crediti stralciati	€	4.473,49
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI		
(+)	altri residui non connessi a crediti	€	846.868,09
	RESIDUI ATTIVI =	€	13.679.012,41

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

Il credito IVA derivante da investimenti finanziati da debito non è stato compensato né destinato a copertura di spese correnti.

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2020 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVO

Patrimonio netto

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

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO		Importo
I	Fondo di dotazione	€	14.835.247,62
II	Riserve	€	10.860.473,36
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-€	5.039.137,87
b	da capitale		
c	da permessi di costruire	€	10.101,59
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€	15.889.509,64
e	altre riserve indisponibili		
III	risultato economico dell'esercizio	€	34.048,90

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	€ 34.048,90
a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo	
Totale	€ 34.048,90

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	€ 128.083,40
fondo perdite società partecipate	
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	
totale	€ 128.083,40

Debiti

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

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento. Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

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

(+)	Debiti	€	16.682.442,87
(-)	Debiti da finanziamento	€	5.371.376,36
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione		
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo	€	69.294,04
(+)	Residuo titolo V anticipazioni		
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*	€	8.474.354,36
(+)	altri residui non connessi a debiti		
	RESIDUI PASSIVI =	€	2.906.006,19

quadratura

* al netto dei debiti di finanziamento

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- b) le principali voci del conto del bilancio
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'ente ed i criteri di valutazione utilizzati, d'altro canto non vengono indicati fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

Alla relazione non sono allegati le relazioni dei responsabili dei servizi e quindi non sono evidenziati i risultati previsti e/o raggiunti.

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di revisione rileva i seguenti aspetti:

- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria nel rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari, debiti fuori bilancio, ecc...;
- la mancanza del ricorso ad anticipazioni di tesoreria;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica come il saldo di bilancio, contenimento spese di personale, contenimento indebitamento;
- la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;
- l'attendibilità generale dei prospetti economico-patrimoniali;
- la congruità dell'indebitamento dell'ente con limitata incidenza degli oneri finanziari;
- il corretto rispetto dei limiti di spesa relativamente alle risorse umane;
- l'attendibilità delle previsioni di bilancio, la veridicità e congruità del rendiconto;
- gli effetti sulla gestione finanziaria derivanti dell'emergenza sanitaria da Covid-19.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto **si attesta** la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e **si esprime giudizio positivo** per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2020; si propone, inoltre, di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione, in particolare per debiti fuori bilancio, passività potenziali probabili.

L'ORGANO DI REVISIONE
Dott. Tullio Falco