



COMUNE DI SANT'EGIDIO DEL MONTE ALBINO

Provincia di Salerno

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

D.SSA ANNA MARIA FRANCHINI

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.....	11
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	11
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020	14
Risultato di amministrazione.....	15
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	18
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	19
Fondo anticipazione liquidità	20
Fondi spese e rischi futuri.....	20
SPESA IN CONTO CAPITALE.....	21
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	21
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	22
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	23
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	24
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	28
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	28
CONTO ECONOMICO.....	30
STATO PATRIMONIALE.....	33
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	40
CONCLUSIONI	40

Comune di Sant'Egidio del Monte Albino

Organo di revisione

Verbale n. 71 del 23/04/2021

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;

approva

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 Sant'Egidio del Monte Albino che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

San Tammaro, lì 23/04/2021

L'organo di revisione

D.SSA ANNA MARIA FRANCHINI

INTRODUZIONE

La sottoscritta D.ssa Annamaria Franchini, revisore unico, nominata con delibera dell'organo consiliare n. 58 del 08/10/2018;

- ◆ ricevuta in data 19/04/2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 53 del 19/04/2021, 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. 4 del 16/02/2016;

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. 3
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.2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n.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;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Sant'Egidio del Monte Albino registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n.8.797abitanti.

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"*;

- nel corso dell'esercizio 2020, l'ente **non è ricorso** all'applicazione dell'avanzo libero;

- nel corso dell'esercizio 2020 l'ente **non 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;

- l'ente **non ha fatto ricorso** applicazione nel corso del 2020 dell'avanzo vincolato presunto;

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- **non partecipa** all'Unione dei Comuni;
- **non partecipa** al Consorzio di Comuni (il Consorzio di Bacino Sa1 nel 2017 ha cessato tutte le attività);
- **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 (sisma);
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- **non ha ricevuto rilievi** 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, per cui non ricorreva alcun obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione 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;
- 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 in quanto non si sono verificate situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- **non** è in dissesto;
- **non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- **ha provveduto** nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 259.247,56 di parte corrente e 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:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2018	2019	2020
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	574.502,01	36.064,37	205.058,24
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	51.057,29	92.517,06	54.189,32
Totale	625.559,30	128.581,43	259.247,56

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

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 13.445,00.
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro 0,00.
- 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 0,00.

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui al punto 1) si è provveduto con apposito stanziamento finanziato con le entrate correnti .

- 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.

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!	
Mercato ortofrutticolo	€ 253.800,73	€ 157.493,11	€ 96.307,62	161,15%	103,80%
Mensa e trasporto scolastico	€ 17.602,95	€ 27.869,00	-€ 10.266,05	63,16%	30,65%
Musei e pinacoteche			€ -	#DIV/0!	
Teatri, spettacoli e mostre			€ -	#DIV/0!	
Colonie e soggiorni stagionali			€ -	#DIV/0!	
Corsi extrascolastici			€ -	#DIV/0!	
Impianti sportivi	€ 500,00	€ 11.500,00	-€ 11.000,00	4,35%	10,10%
Parchimetri			€ -	#DIV/0!	
Servizi turistici			€ -	#DIV/0!	
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -	#DIV/0!	
Uso locali non istituzionali			€ -	#DIV/0!	
Centro creativo			€ -	#DIV/0!	
Altri servizi			€ -	#DIV/0!	
Totali	€ 271.903,68	€ 196.862,11	€ 75.041,57	138,12%	

Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **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** correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dalla sospensione mutui (gestione MEF) ex art. 112, d.l. n. 18/2020.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti da altre operazioni di sospensione di mutui.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha vincolato nell'avanzo di amministrazione, in via prudenziale, l'importo di euro 236.000,00 a titolo di ristori ricevuti dal Mef per l'emergenza sanitaria da covid-19, in attesa di completare la certificazione dei trasferimenti ricevuti, da presentare per il 31/05/2021.

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)	€	3.871.630,55
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€	3.871.630,55

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.821.453,45	€ 2.439.550,79	€ 3.871.630,55
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 940.746,85	€ 1.609.051,95	€ 2.220.069,45

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	+	€ 941.442,02	€ 940.746,85	€ 1.609.051,95
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 941.442,02	€ 940.746,85	€ 1.609.051,95
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 745.092,54	€ 2.336.567,45	€ 949.014,66
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 745.787,71	€ 1.668.262,35	€ 337.997,16
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 940.746,85	€ 1.609.051,95	€ 2.220.069,45
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 940.746,85	€ 1.609.051,95	€ 2.220.069,45

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, 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)		2.439.550,79			2.439.550,79
Entrate titolo 1.00	+	5.599.462,79	3.500.789,30	585.334,83	4.086.124,13
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>					
Entrate titolo 2.00	+	1.453.264,21	753.356,80	256.667,77	1.010.024,57
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>					
Entrate titolo 3.00	+	647.844,38	348.893,01	127.677,34	476.570,35
<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)	+				
Totale entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	7.700.571,38	4.603.039,11	969.679,94	5.572.719,05

di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma*)					
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	7.667.708,44	4.295.694,68	627.835,60	4.923.530,28
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+				
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	71.167,48	18.462,73		18.462,73
di cui per estinzione anticipata di prestiti					
di cui rimborso anticipazione di liquidità					
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	7.738.875,92	4.314.157,41	627.835,60	4.941.993,01
Differenza D (D=B-C)	=	-38.304,54	288.881,70	341.844,34	630.726,04
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)	=	-38.304,54	288.881,70	341.844,34	630.726,04
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	2.538.455,38	372.263,61	806.706,06	1.178.969,67
Entrate Titolo 5.00 - Entrata da rid. attività finanziarie	+				
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	150.000,00			
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+				
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00+F(I)	=	2.688.455,38	372.263,61	806.706,06	1.178.969,67
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazione pubblica (B1)	+				
Entrate Titolo 5.02 - Riscossione di crediti a breve termine	+				
Entrate Titolo 5.03 - Riscossione di crediti a m/l termine	+				
Entrate Titolo 5.04 - Per riduzione di 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)	=	2.688.455,38	372.263,61	806.706,06	1.178.969,67
Spese Titolo 2.00	+	2.548.665,03	222.674,90	101.120,98	323.795,88
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	10.000,00		2.608,09	2.608,09
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	2.558.665,03	222.674,90	103.729,07	326.403,97
Spese Titolo 2.04 - Altri	-				

trasferimenti in c/capitale (O)					
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	2.558.665,03	222.674,90	103.729,07	326.403,97
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	129.790,35	149.588,71	702.976,99	852.565,70
Spese Titolo 3.02 per concessione di crediti a breve termine	+				
Spese Titolo 3.03 per concessione di crediti a 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	+	5.000.000,00			
Spese Titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	5.000.000,00			
Entrate Titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	33.540.000,00	883.106,78	5.886,49	888.993,27
Spese Titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	33.540.000,00	891.672,52	48.532,73	940.205,25
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1+R+S-T+U-V)	=	2.531.036,60	429.904,67	1.002.175,09	3.871.630,55

Nel conto del tesoriere al 31/12/2020 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 0,00.

L'Ente **non ha** fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

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, 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.

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

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

Conseguentemente l'ente **è** tenuto ad applicare nel bilancio di previsione 2021/2023 il fondo garanzia debiti commerciali nella misura stabilita dalla legge.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro **9.344.894,24**.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 1.399.579,87, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 2.340.860,13 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	2.370.446,07
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	165.510,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	805.356,20
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	1.399.579,87

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	1.399.579,87
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	-941.280,26
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	2.340.860,13

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2020
Accertamenti	8.327.814,14
Impegni	6.504.137,79
SALDO GESTIONE COMPETENZA *	1.823.676,35
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	1.409.166,45
Fondo pluriennale vincolato di spesa	1.342.727,83
SALDO FPV	66.438,62
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	1.056,57
Minori residui attivi riaccertati (-)	2.800.030,87
Minori residui passivi riaccertati (+)	276.801,84
SALDO GESTIONE RESIDUI	-2.522.172,46
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	1.823.676,35
SALDO FPV	66.438,62
SALDO GESTIONE RESIDUI	-2.522.172,46
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	480.331,10
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	9.496.620,63
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	9.344.894,24

*Saldo accertamenti ed 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	5.526.056,07	5.572.783,49	3.500.789,30	62,82
Titolo II	807.362,43	864.955,82	753.356,80	87,10
Titolo III	518.143,50	440.654,44	348.893,01	79,18
Titolo IV	26.639.233,55	547.282,09	372.263,61	68,02
Titolo V	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	357.331,10
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.153.777,48
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)	547.282,09
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	(-)	186.448,35
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	(+)	5.188,08
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale	(-)	304.838,81
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.118.191,66
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 – Trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E)		454.099,93
– Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio	(-)	18.000,00
– Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	357.331,40

Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		78.768,53
- Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	6.095,95
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		72.672,58

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
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	(+)	
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 (W1=O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		2.370.446,07
- Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio	(-)	165.510,00
- Risorse vincolate nel bilancio	(-)	805.356,20
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.399.579,87
- Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-941.280,26
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		2.340.860,13

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		1.916.346,14
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	123.000,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio ⁽¹⁾	(-)	147.510,00
- Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	-947.376,21
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	448.024,80
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		2.145.187,55

A) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

D1) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio.

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

Q) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

U1) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio.

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(1) Inserire la quota corrente del totale della colonna c) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione".

(2) Inserire la quota corrente del I totale della colonna d) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento

al Fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione.

(3) Inserire l'importo della quota corrente della prima colonna della riga n) dell'allegato a/2 "Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione".

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

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2020-2021-2022 di riferimento;
- g) 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	255.388,97	224.536,17
FPV di parte capitale	1.153.777,48	1.118.191,66
FPV per partite finanziarie	-	-

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

	2017	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	224.787,74	205.167,23	255.388,97	224.536,17
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	13.756,53	-	44.480,21	19.968,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	163.088,07	102.434,39	126.470,64	67.940,44
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 a del principio contabile 4/2***	-	-	-	-
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	6.599,00	-	-	17.000,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	30.811,07	92.199,77	75.799,40	110.989,01
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	10.533,07	10.533,07	8.638,72	8.638,72

(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali.

(**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

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:

	2017	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	444.885,45	293.200,20	1.153.777,48	1.118.191,66
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	70.000,00	-	1.153.777,48	127.154,49
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	61.652,86	50.458,92	-	991.037,17
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	313.232,59	242.741,28	-	-

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

-il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un **avanzo** di Euro 9.344.894,24 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				2.439.550,79
RISCOSSIONI	(+)	1.782.272,49	5.858.409,50	7.640.681,99
PAGAMENTI	(-)	780.097,40	5.428.504,83	6.208.602,23
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.871.630,55
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.871.630,55
RESIDUI ATTIVI	(+)	6.480.531,54	2.469.404,64	8.949.936,18
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.058.311,70	1.075.632,96	2.133.944,66
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			224.536,17
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			1.118.191,66
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A) ⁽²⁾	(=)			9.344.894,24
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020				
Parte accantonata ⁽³⁾				
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2020 ⁽⁴⁾				5.233.544,28
Accantonamento residui perenti al 31/12/2020 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾				0,00
Fondo anticipazioni liquidità				0,00
Fondo perdite società partecipate				40.000,00
Fondo contenzioso				1.512.757,24
Altri accantonamenti				42.255,00
Totale parte accantonata (B)				6.828.556,52
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				316.177,60
Vincoli derivanti da trasferimenti				1.425.656,88
Vincoli derivanti da contrazione di mutui				769.144,79
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				0,00
Altri vincoli da specificare				0,00
Totale parte vincolata (C)				2.510.979,27
Totale parte destinata agli investimenti (D)				4.900,01
Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)				458,44
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾				0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾				

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)	7.498.379,20	9.976.951,73	9.344.894,24
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	6.328.022,85	7.614.793,78	6.828.556,52
Parte vincolata (C)	1.095.514,14	2.356.793,78	2.510.979,27
Parte destinata agli investimenti (D)	73.439,96	4.900,01	4.900,01
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	1.402,25	464,16	458,44

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

L'Organo di revisione ha accertato che l'ente ha apposto propri vincoli di destinazione all'avanzo di amministrazione in quanto non ha rinviato la copertura del disavanzo di amministrazione degli esercizi precedenti ed ha coperto tutti i debiti fuori bilancio riconosciuti.

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

FVP 2020	importo
SPESA CORRENTE	224.536,17
<i>di cui:</i>	
<i>salario accessorio e premiante</i>	114.679,49
<i>trasferimenti correnti</i>	36.968,00
<i>incarichi a legali</i>	72.888,68
<i>altri incarichi</i>	
<i>altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente</i>	-
<i>Fondone covid-19 DM 3/11/2020</i>	-
<i>altro (da specificare...)</i>	-
TOTALE SPESA CORRENTE	224.536,17
SPESA IN CONTO CAPITALE	1.118.191,66
TOTALE FPV 2020	1.342.727,83

Ad esempio, nella voce "altro" ci si riferisce al paragrafo 5.4.2 del principio contabile All. 4/2 Dlgs 118/2011 e s.m.i., laddove è precisato che " Prescinde dalla natura vincolata o destinata delle entrate che lo alimentano, il fondo pluriennale vincolato costituito:

- in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce;
- in occasione del riaccertamento straordinario dei residui, effettuata per adeguare lo stock dei residui attivi e passivi degli esercizi precedenti alla nuova configurazione del principio contabile generale della competenza finanziaria.

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.

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

Risultato d'amministrazione al 31.12.2019										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	-	-								
Salvaguardia equilibri di bilancio	-	-								
Finanziamento spese di investimento	-	-								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	-	-								
Estinzione anticipata dei prestiti	-	-								
Altra modalità di utilizzo	-	-								
Utilizzo parte accantonata	-		-	-	-					
Utilizzo parte vincolata	480.331,40					17.331,40	123.000,00	340.000,00		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	-									-
Valore delle parti non utilizzate	9.496.620,33	464,16	6.167.921,76	1.436.405,02	10.467,00	413.749,62	1.066.656,88	396.055,88	-	4.900,01
Valore monetario della parte	9.976.951,73	464,16	6.167.921,76	1.436.405,02	10.467,00	431.081,02	1.189.656,88	736.055,88	-	4.900,01

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.35 del 31/03/2021 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.35 del 31/03/2021 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	11.061.778,33	1.782.272,49	6.480.531,54	- 2.798.974,30
Residui passivi	2.115.210,94	780.097,40	1.058.311,70	- 276.801,84

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 2.608.454,87	€ 231.360,71
Gestione corrente vincolata		€ 12.352,22
Gestione in conto capitale vincolata	€ 191.576,00	€ 33.088,91
Gestione in conto capitale non vincolata		
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 2.800.030,87	€ 276.801,84

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.

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

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

- **indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

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/TASI	Residui iniziali	145.073,00	294.758,08	427.450,52	767.337,27	1.099.908,80	350.000,00	1.599.339,67	1.438.896,06
	Riscosso c/residui al 31.12	45.030,86	4.000,00	71.112,84	131.002,65	100.320,12	92.066,02		
	Percentuale di riscossione	31,04%	1,36%	16,64%	17,07%	9,12%			
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	3.317.530,17	3.368.694,86	3.861.179,99	4.360.702,63	4.785.542,76	2.189.881,33	4.074.830,74	3.697.480,39
	Riscosso c/residui al 31.12	620.277,31	379.538,37	474.144,62	408.130,86	329.716,04	278.224,19		
	Percentuale di riscossione	18,70%	11,27%	12,28%	9,36%	6,89%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	7.700,00	12.758,06	5.258,06	20,54	-	30.251,62	17.333,14	-
	Riscosso c/residui al 31.12	7.700,00	7.500,00	5.237,52	18,37	-	-		
	Percentuale di riscossione	100,00%	58,79%	99,61%	89,44%	#DIV/0!			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	129.653,96	125.654,93	99.721,03	89.506,05	136.778,33	274.303,68	120.613,53	58.794,37
	Riscosso c/residui al 31.12	90.361,85	85.897,62	57.814,46	37.716,70	76.194,18	69.733,83		
	Percentuale di riscossione	69,69%	68,36%	57,98%	42,14%	55,71%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	-	-	-	-	-	-	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	-		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	-	-	-	-	-	-	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	-		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	20.533,12	17.633,94	3.250,00	13.231,05	24.907,96	277.814,63	51.695,00	35.452,43
	Riscosso c/residui al 31.12	16.720,59	16.454,89	516,00	150,00	3.610,00	7.604,48		
	Percentuale di riscossione	81,43%	93,31%	15,88%	1,13%	14,49%			

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

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

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

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto la modalità di calcolo applicata (media semplice).

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 5.233.544,28.

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, per euro 2.588.979,57 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;

- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 2.588.979,57 ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente non si è mai avvalso della anticipazione di liquidità.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 1.476.995,24, 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.

Inoltre risultano accantonati al fondo passività potenziali euro 35.762,00 verso partecipate dell'Ente.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente al 31/12 risulta un contenzioso col Consorzio di Bacino per decreto ingiuntivo notificato in data 29/01/2015 acquisito al n. 02127 di prot. dell'Ente in data 13.02.2015, di € 2.969.029,67, imputabili, per € 17.756,00, a quote consortili e, per € 2.951.273,67, alle fatture (anni 2006-2014), oltre interessi legali come in ricorso, nonché delle spese della procedura monitoria liquidate ex D.M. n. 5512014 in € 1.000,00 per spese vive e in € 7.000,00 per compensi professionali, oltre IVA e CPA come per legge, oltre il rimborso per le spese forfetarie nella misura del 15 per cento del compenso totale per la prestazione.

L'Ente, a fronte di tale presunta debitoria, ha accantonato nel fondo contenzioso e passività pregresse l'importo di euro 1.370.643,02.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene che l'ufficio legale dell'Ente debba procedere ad costante monitoraggio del contenzioso in atto al fine di verificare la congruità del fondo rischi contenzioso.

Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata la somma di euro 10.000,00 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
Agenzia Sv.Territoriale della Valle del Sarno SPA	€ 3.239,00	3,16	€ 102,35	10.000,00
Agenzia Locale Sv.della Valle del Sarno Patto dell' Agro S.p.A. (in liquidazione)	€ 42.476,00	1,90	€ 807,04	

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)	€ 10.467,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.255,00
- utilizzi	€ 10.467,00
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 1.255,00

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 41.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente e 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	698.734,70	158.502,11	- 540.232,59
203	Contributi agli investimenti	-		-
204	Altri trasferimenti in conto capitale			-
205	Altre spese in conto capitale	183.639,94	146.336,70	- 37.303,24
	TOTALE	882.374,64	304.838,81	- 577.535,83

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2017	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	5.759.104,64	2,79%
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	323.053,70	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	502.485,70	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	6.584.644,04	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	658.464,40	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2017		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2020(1)	183.911,66	
(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)	474.552,74	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	183.911,66	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto		2,79%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	5.171.225,29
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020 (e variaz.da rinegoz.)	-	71.137,48
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	-
TOTALE DEBITO	=	5.100.087,81

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	5.762.720,22	5.480.105,95	5.171.225,29
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	- 282.614,27	- 302.228,26	- 18.462,73
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da rinegoziazione)		- 6.652,40	- 52.674,75
Totale fine anno	5.480.105,95	5.171.225,29	5.100.087,81
Nr. Abitanti al 31/12	8.916	8.932	8.797

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	€ 258.343,81	€ 229.373,85	€ 183.911,66
Quota capitale	€ 282.614,27	€ 302.228,26	€ 18.462,73
Totale fine anno	€ 540.958,08	€ 531.602,11	€ 202.374,39

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

L'Ente ha aderito alla rinegoziazione dei mutui di cui all'art. 113 del d.l. 34/2020 c.d. Decreto Rilancio come sintetizzato nella tabella che segue:

	IMPORTI
Mutui estinti e rinegoziati	4.251.814,41
Risorse derivanti dalla rinegoziazione	118.331,63
<i>di cui destinate a spesa corrente</i>	118.331,63
<i>di cui destinate a spesa in conto capitale</i>	-

Concessioni di garanzie

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

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha mai richiesto anticipazioni di liquidità.

Contratti di leasing

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

Strumenti di finanza derivata

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

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

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

- **W1 (Risultato di competenza): € 2.370.446,07**
- **W2* (equilibrio di bilancio): € 1.399.579,87**
- **W3* (equilibrio complessivo): € 2.340.860,13**

Con riferimento alla Delibera n 20 del 17 dicembre 2019 delle Sezioni riunite della Corte dei conti la RGS 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.

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

	Accertamenti	Riscossioni	FODE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2019	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	300.000,00	-	-	1.344.655,89
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	70.000,00	-		424.124,78
Recupero evasione TASI	50.000,00	8.383,75	-	94.240,17
TOTALE	420.000,00	8.383,75	-	1.863.020,84

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

Residui attivi al 1/1/2020	2.013.108,34	
Residui riscossi nel 2020	142.303,44	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	210.887,34	
Residui al 31/12/2020	1.659.917,56	82,46%
Residui della competenza		
Residui totali	1.659.917,56	
FCDE al 31/12/2020		0,00%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono pari ad Euro 1.169.181,92.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	19.046,27	
Residui riscossi nel 2020	19.046,27	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-	
Residui al 31/12/2020	-	0,00%
Residui della competenza	120.427,05	
Residui totali	120.427,05	
FCDE al 31/12/2020		0,00%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2020 (euro 2.119.881,33) sono lievemente **diminuite** di Euro 26.818,67 rispetto a quelle dell'esercizio 2019.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	4.976.426,44	
Residui riscossi nel 2020	227.986,77	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	2.378.097,79	
Residui al 31/12/2020	2.370.341,88	47,63%
Residui della competenza	1.232.294,72	
Residui totali	3.602.636,60	
FCDE al 31/12/2020		0,00%

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2018	2019	2020
Accertamento	115.944,07	279.297,37	277.814,63
Riscossione	101.556,11	270.967,89	242.379,63

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	importo	% x spesa corr.
2018	45.000,00	38,81%
2019	54.006,49	19,34%
2020	186.448,35	67,11%

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	€ 10.973,05	€ 8.616,00	30.251,62
riscossione	€ 10.973,05	€ 8.000,16	12.918,48
%riscossione	100,00	92,85	42,70

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	€ 5.486,53	€ 8.616,00	15.125,81
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	-
entrata netta	€ 5.486,53	€ 8.616,00	15.125,81
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 3.996,45	€ 7.934,40	11.749,46
% per spesa corrente	72,84%	92,09%	77,68%
destinazione a spesa per investimenti	€ 1.490,08	€ 2.388,39	€ 5.188,08
% per Investimenti	27,16%	27,72%	34,30%

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

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	615,84	
Residui riscossi nel 2020		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	615,84	
Residui al 31/12/2020	-	0,00%
Residui della competenza	17.333,14	
Residui totali	17.333,14	
FCDE al 31/12/2020		0,00%

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

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

Le entrate accertate nell'anno 2020 di euro 2.400,00 sono costanti 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	6.050,00	
Residui riscossi nel 2020	6.050,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	-	0,00%
Residui della competenza	2.400,00	
Residui totali	2.400,00	
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	€ 1.418.634,58	1.402.744,11	-15.890,47
102 imposte e tasse a carico ente	€ 96.825,05	104.320,77	7.495,72
103 acquisto beni e servizi	€ 3.109.380,92	2.642.846,56	-466.534,36
104 trasferimenti correnti	€ 310.510,46	581.243,86	270.733,40
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	€ 229.373,85	183.911,66	-45.462,19
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 8.000,00	8.000,00	0,00
110 altre spese correnti	€ 212.809,88	355.630,99	142.821,11
TOTALE	€ 5.385.534,74	€ 5.278.697,95	-106.836,79

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;
- 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 74.796,00;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 1.359.659,30;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2020
Spese macroaggregato 101	€ 1.520.777,93	€ 1.402.744,11
Spese macroaggregato 103	€ 15.449,56	€ 23.835,27
Irap macroaggregato 102	€ 100.066,40	€ 90.521,99
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo (spesa pers.2020 reimputata al 2021)		€ 114.679,49
Altre spese	€ 18.201,08	
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 1.654.494,97	€ 1.631.780,86
(-) Componenti escluse (B):spesa pers.2019 reimputata al 2020		€ 120.145,28
(-) Altre componenti escluse:	€ 294.835,67	€ 396.821,94
di cui rinnovi contrattuali	€ 294.835,67	€ 322.648,79
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 1.359.659,30	€ 1.114.813,64
(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 **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

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati **non recano l'asseverazione**, dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati, ad eccezione dell'Ente Idrico Campano.

ALLEGATO ALLA NOTA INFORMATIVA DEBITI E CREDITI VERSO PARTECIPATE AL 31.12.2020		RISULTANZE CREDITORIE/DEBITORIE DELL'ENTE		RISULTANZE CREDITORIE/DEBITORIE DELLE PARTECIPATE		COMUNICAZIONI
SOCIETA' ED ENTI PARTECIPATI	C.FISCALE	DEBITI verso partecipate	CREDITI verso partecipate	DEBITI verso il Comune	CREDITI verso il Comune	
Agenzia Locale Sv.della Valle del Sarno Patto dell' Agro S.p.A. (in liquidazione)	3470400650	0	0	0	0	Il Comune ha inviato nota informativa a mezzo pec in data 14/04/2021 prot.n. 5413 non riscontrata dalla Società.
Agenzia Sv.Territoriale della Valle del Sarno SPA	35997460652	0	0	0	0	Il Comune ha inviato nota informativa a mezzo pec in data 14/04/2021 prot.n. 5412 non riscontrata dalla Società.
Asmenet Campania Soc.Consortile a.r.l.	5166621218	0	0	0	0	Il Comune ha inviato nota informativa a mezzo pec in data 14/04/2021 prot.n. 5415 non riscontrata dalla Società
Ente Idrico Campano	8787891210	4.474,50	0	0	4.474,50	Il Comune ha inviato nota informativa a mezzo pec in data 14/04/2021 prot.n. 5414 riscontrata dall'Ente a mezzo pec con nota del 15/04/2021 con comunicazione della quota annuale delle spese di funzionamento.
Ente D'Ambito Sarnese Vesuviano	94175870636	0	0	0	0	Il Comune ha inviato nota informativa a mezzo pec in data 14/04/2021 prot.n. 5416 non riscontrata dall'Ente.
Ente D'Ambito-Servizio Gestione Integrata rifiuti urbani "ATO SALERNO"	95177040656	7.571,10	0	0	7.571,10	Il Comune ha inviato nota informativa a mezzo pec in data 14/04/2021 prot.n. 5411 non riscontrata dall'Ente. L'importo dovuto attiene alla quota annuale delle spese di funzionamento ripartite in base al n. di abitanti.

L'organo di revisione ha riscontrato che in data 14/04/2021 il responsabile finanziario ha richiesto a mezzo pec agli enti e società partecipate la verifica dei rapporti debitori/creditori.

Alla data attuale solo l'Ente idrico Campano ha risposto, con nota del 15/04/2021 comunicando di vantare un credito nei confronti dell'Ente di euro 4.474,50, riscontrato nelle scritture contabili dell'Ente.

L'organo di revisione invita l'Ente a sollecitare gli enti partecipati affinché inviino le dovute asseverazioni dei rapporti debitori /creditori, di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2011.

L'organo di revisione infine segnala la consistente presunta debitoria esistente nei confronti del Consorzio di Bacino SA1.

Il Consorzio di Bacino SA1 in data 24/03/2021 - prot.gern.N.4438 ha evidenziato un credito nei confronti del Comune, alla data del 31/12/2020, di euro 6.058.929.27

L'Ente ha in corso un contenzioso di circa tre milioni, riferito ad un decreto ingiuntivo notificato in data 29/01/2015, per rendicontazioni effettuate dal Consorzio fino al 2014.

L'organo di revisione, pertanto, invita l'organo consiliare a monitorare con particolare attenzione il contenzioso in essere con il Consorzio, procedendo con congrui accantonamenti nel fondo rischi e contenzioso, onde evitare esborsi che potrebbero generare danni erariali per l'Ente e ad adottare i provvedimenti di competenza.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, **non ha proceduto** a esternalizzare alcuni servizi pubblici locali o, comunque, non ha sostenuto alcune spese 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 nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente **ha provveduto** in data 30/12/2020 ad approvare in C.C. con deliberazione n.68 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 hanno subito una perdita di esercizio:

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	perdita	quota perdita	quota accantonata
Agenzia Sv.Territoriale della Valle del Sarno SPA	3,16	3.239,00	102,35	10.000,00
Agenzia Locale Sv.della Valle del Sarno Patto dell' Agro S.p.A. (in liquidazione)	1,90	42.476,00	807,04	

L'organo di revisione evidenzia che i dati sono riferiti al bilancio 2019 .

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, l'Organo di revisione rileva che l'Ente non ha ancora provveduto alla trasmissione al Dipartimento del Tesoro dei dati della revisione periodica delle partecipate detenute al 31/12/2019. L'Organo di revisione rammenta che l'inserimento dei dati nel portale del ministero dovrà avvenire entro il 28/05/2021.

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	4.292.427,42	4.706.354,69		
2	Proventi da fondi perequativi	1.280.356,07	1.219.274,48		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.089.865,89	501.172,50		
a	Proventi da trasferimenti correnti	864.955,82	313.707,79		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	224.910,07	187.464,71		E20c
c	Contributi agli investimenti				
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	303.667,44	379.920,32	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	112.266,12	288.208,53		
b	Ricavi della vendita di beni				
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	191.401,32	91.711,79		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	136.987,00	113.061,48	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		7.103.303,82	6.919.783,47		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	95.150,54	125.826,26	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	2.535.797,00	2.983.554,66	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	11.899,02		B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	581.243,86	310.510,46		
a	Trasferimenti correnti	581.243,86	310.510,46		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.				
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti				
13	Personale	1.402.744,21	1.418.634,58	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	3.482.564,71	2.022.897,91	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	5.970,29	7.975,09	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	887.614,85	877.066,91	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	2.588.979,57	1.137.855,91	B10d	B10d

15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			B11	B11
16	Accantonamenti per rischi			B12	B12
17	Altri accantonamenti	158.607,22	61.510,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	113.383,43	34.499,51	B14	B14
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	8.381.389,99	6.957.433,38		
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-1.278.086,17	-37.649,91		
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
	<u>Proventi finanziari</u>				
19	Proventi da partecipazioni			C15	C15
a	da società controllate				
b	da società partecipate				
c	da altri soggetti				
20	Altri proventi finanziari	0,62	0,54	C16	C16
	Totale proventi finanziari	0,62	0,54		
	<u>Oneri finanziari</u>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	183.911,66	229.373,85	C17	C17
a	Interessi passivi	183.911,66	229.373,85		
b	Altri oneri finanziari				
	Totale oneri finanziari	183.911,66	229.373,85		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-183.911,04	-229.373,31		
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni			D18	D18
23	Svalutazioni	6.631,25		D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)	-6.631,25			
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari	463.557,29	984.889,99	E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	186.448,35	54.006,49		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale				
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	277.108,94	930.883,50		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali				E20c
e	Altri proventi straordinari				
	Totale proventi straordinari	463.557,29	984.889,99		
25	Oneri straordinari	469.549,19	288.544,05	E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale				
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	210.301,63	159.962,62		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali				E21a
d	Altri oneri straordinari	259.247,56	128.581,43		E21d
	Totale oneri straordinari	469.549,19	288.544,05		

	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-5.991,90	696.345,94		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-1.474.620,36	429.322,72		
26	Imposte (*)	95.320,77	87.883,15	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-1.569.941,13	341.439,57	23	23

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.

Sul risultato di esercizio 2020 hanno inciso significativamente i componenti negativi derivanti dalla svalutazione dei crediti dubbia esigibilità, pari ad euro 2.588.979,57.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 1.727.875,92 con un peggioramento dell'equilibrio economico di Euro 1.461.852,70 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
867.270,78	885.042,00	893.585,14

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:

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE				A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)					
B) IMMOBILIZZAZIONI					
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	1.171,04	2.342,08	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	958,43	4.474,00	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	1.507,68	2.486,36	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			BI4	BI4
5	Avviamento			BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	585,60	585,60	BI6	BI6
9	Altre			BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	4.222,75	9.888,04		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II	1 Beni demaniali	2.843.060,03	2.806.294,58		
	1.1 Terreni	68.757,12	39.824,12		
	1.2 Fabbricati				
	1.3 Infrastrutture	2.361.209,04	2.353.376,59		
	1.9 Altri beni demaniali	413.093,87	413.093,87		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	24.276.285,01	24.872.752,64		
	2.1 Terreni	3.109.826,24	3.098.236,24	BII1	BII1
	a di cui in leasing finanziario				
	2.2 Fabbricati	13.531.012,29	13.717.469,00		
	a di cui in leasing finanziario				
	2.3 Impianti e macchinari	413,21	453,43	BII2	BII2
	a di cui in leasing finanziario				
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	19.865,09	12.951,52	BII3	BII3
	2.5 Mezzi di trasporto	492,88			
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	9.176,73	5.817,51		
	2.7 Mobili e arredi	8.066,46	8.610,54		
	2.8 Infrastrutture	6.291.987,31	6.545.888,43		
	2.9 Altri beni materiali	1.305.444,80	1.483.325,97		

3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.258.210,00	1.218.446,86	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	28.377.555,04	28.897.494,08		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	2.797,56	9.428,81	BIII1	BIII1
a	<i>imprese controllate</i>			BIII1a	BIII1a
b	<i>imprese partecipate</i>	2.797,56	9.428,81	BIII1b	BIII1b
c	<i>altri soggetti</i>				
2	Crediti verso			BIII2	BIII2
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>				
b	<i>imprese controllate</i>			BIII2a	BIII2a
c	<i>imprese partecipate</i>			BIII2b	BIII2b
d	<i>altri soggetti</i>			BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli			BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	2.797,56	9.428,81		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	28.384.575,35	28.916.810,93		
	C) <u>ATTIVO CIRCOLANTE</u>				
I	<u>Rimanenze</u>			CI	CI
	Totale rimanenze				
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	1.049.270,94	1.178.845,87		
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>				
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	997.819,30	1.178.845,87		
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	51.451,64			
2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.758.921,01	2.731.946,24		
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	1.628.769,16	2.435.158,49		
b	<i>imprese controllate</i>			CII2	CII2
c	<i>imprese partecipate</i>			CII3	CII3
d	<i>verso altri soggetti</i>	130.151,85	296.787,75		
3	Verso clienti ed utenti	168.313,81	234.667,19	CII1	CII1
4	Altri Crediti	51.346,62	20.135,19	CII5	CII5
a	<i>verso l'erario</i>	1.349,10			
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>				
c	<i>altri</i>	49.997,52	20.135,19		
	Totale crediti	3.027.852,38	4.165.594,49		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni			CIII1,2,3 CIII4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli			CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	3.871.630,55	2.439.550,79		

a	Istituto tesoriere	3.871.630,55	2.439.550,79		CIV1a
b	presso Banca d'Italia				
2	Altri depositi bancari e postali	728.262,08	728.262,08	CIV1	CIV1b,c
3	Denaro e valori in cassa			CIV2,3	CIV2,3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	4.599.892,63	3.167.812,87		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	7.627.745,01	7.333.407,36		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi			D	D
2	Risconti attivi			D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)				
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	36.012.320,36	36.250.218,29		

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	2.694.477,98	2.694.477,98	AI	AI
II	Riserve	18.547.498,79	17.991.503,59		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	726.153,78	384.714,21	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	15.759.221,45	15.759.221,45	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	939.698,04	725.142,41	AIX	AIX
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	1.122.425,52	1.122.425,52		
e	altre riserve indisponibili				
III	Risultato economico dell'esercizio	-1.569.941,13	341.439,57	AIX	AIX
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	19.672.035,64	21.027.421,14		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri	1.595.012,24	1.359.467,00	B3	B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	1.595.012,24	1.359.467,00		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			C	C
	TOTALE T.F.R. (C)				
	D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento	5.100.087,81	5.177.877,69		
a	prestiti obbligazionari			D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche				

	c	verso banche e tesoriere				D4	D3 e D4
	d	verso altri finanziatori	5.100.087,81	5.177.877,69		D5	
2		Debiti verso fornitori	2.114.487,54	2.040.277,59		D7	D6
3		Acconti				D6	D5
4		Debiti per trasferimenti e contributi					
	a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale					
	b	altre amministrazioni pubbliche					
	c	imprese controllate				D9	D8
	d	imprese partecipate				D10	D9
	e	altri soggetti					
5		Altri debiti	19.457,12	74.933,35		D12,D13, D14	D11,D12, D13
	a	tributari		7.408,00			
	b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale					
	c	per attività svolta per c/terzi (2)					
	d	altri	19.457,12	67.525,35			
		TOTALE DEBITI (D)	7.234.032,47	7.293.088,63			
		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I		Ratei passivi	224.536,17	255.388,97		E	E
II		Risconti passivi	7.286.703,84	6.314.852,55		E	E
1		Contributi agli investimenti	7.286.703,84	6.314.852,55			
	a	da altre amministrazioni pubbliche	7.286.703,84	6.314.852,55			
	b	da altri soggetti					
2		Concessioni pluriennali					
3		Altri risconti passivi					
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	7.511.240,01	6.570.241,52			
		TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	36.012.320,36	36.250.218,29			
		CONTI D'ORDINE					
		1) Impegni su esercizi futuri	1.118.191,66				
		2) Beni di terzi in uso					
		3) Beni dati in uso a terzi					
		4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche					
		5) Garanzie prestate a imprese controllate					
		6) Garanzie prestate a imprese partecipate					
		7) Garanzie prestate a altre imprese					
		TOTALE CONTI D'ORDINE	1.118.191,66				

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(2) non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

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

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

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.

In caso contrario nella relazione al rendiconto sono o non sono indicati i beni in corso di ricognizione o in attesa di valutazione.

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.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri 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 7.784.150,19 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è **maggiore** di 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.

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

(+)	Crediti dello Sp	3.027.852,38
(+)	FCDE economica	7.784.150,39
(+)	Depositi postali e Cassa Dep.Prestisti	728.262,08
(+)	Depositi bancari	-
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione	1.349,10
(-)	Crediti stralciati	2.588.979,57
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI	-
(+)	altri residui non connessi a crediti	
	RESIDUI ATTIVI =	8.949.936,18

Il credito IVA annuale pari ad euro 1.349,10 non è stato chiesto a rimborso ma sarà portato in detrazione nella liquidazione IVA del 1° trimestre 2021.

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.

VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO		
+/-	risultato economico dell'esercizio	-€ 1.569.941,13
+	contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	€ 214.555,63
-	contributo permesso di costruire restituito	€ -
+	differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	€ -
	altre variazioni per errori nello stato patrim. iniziale	€ -
	variazione al patrimonio netto	-€ 1.355.385,50

Il patrimonio netto è così suddiviso:

PATRIMONIO NETTO		Importo	
I	Fondo di dotazione	€	2.694.477,98
II	Riserve	€	18.547.498,79
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€	726.153,78
b	da capitale	€	15.759.221,45
c	da permessi di costruire	€	939.698,04
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€	1.122.425,52
e	altre riserve indisponibili		
III	risultato economico dell'esercizio	-€	1.569.941,13

In caso di Fondo di dotazione negativo, l'ente si impegna ad utilizzare le riserve disponibili e a destinare i futuri risultati economici positivi ad incremento del fondo di dotazione.

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al consiglio di ripianare il risultato economico negativo dell'esercizio come segue:

	Importo	
con utilizzo riserve di utili e.p.	€	726.153,78
con utilizzo riserve di capitale	€	843.787,35
Totale	€	1.569.941,13

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 (Consorzio Bacino)	€	1.246.352,22
fondo perdite società partecipate	€	40.000,00
fondo adeg.contrattuali pers. T.ind.	€	41.000,00
fondo per tfm	€	1.255,00
fondo per altre passività potenziali probabili	€	266.405,22

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 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	€	7.234.032,47
(-)	Debiti da finanziamento	€	5.100.087,81
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione		
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo		
(+)	Residuo titolo V anticipazioni	€	-
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*		
(+)	altri residui non connessi a debiti		
	RESIDUI PASSIVI =	€	2.133.944,66

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.

Nella voce sono rilevate contributi agli investimenti per euro 7.272.092,24 riferiti a contributi ottenuti per la realizzazione di opere pubbliche.

L'importo al 1/1/2020 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 224.910,27 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

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 sussidiari prestate dall'ente

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

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 e si propone di accantonare al fondo rischi contenzioso l'eventuale disponibilità che potrebbe maturare a seguito della certificazione delle risorse assegnate di cui all'articolo 106 del decreto legge n. 34 del 2020 e di cui all'articolo 39 del decreto legge n. 104 del 2020.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Sa Anna Maria Franchini

(DOCUMENTO FIRMATO DIGITALMENTE)*

**La firma, in formato digitale, è stata apposta sull'originale del presente atto ai sensi dell'art.24 del D.Lgs.07/03/2005, n.82 e s.m.i. (CAD).*