



COMUNE DI ARPINO

PROVINCIA DI FROSINONE

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

TOBIA TOMMASI

E

COMUNE DI ARPINO
COMUNE DI ARPINO

COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE

Protocollo N. 0003877/2022 del 13/04/2022

Firmatario: TOBIA TOMMASI

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	5
Premesse e verifiche	5
Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria	7
Gestione Finanziaria	7
Fondo di cassa.....	7
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	16
Risultato di amministrazione.....	18
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	20
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	21
Fondo anticipazione liquidità.....	21
Fondi spese e rischi futuri.....	21
SPESA IN CONTO CAPITALE	23
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	23
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	24
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	26
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	27
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.	31
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	31
CONTO ECONOMICO	32
STATO PATRIMONIALE	33
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	35
RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	35
CONCLUSIONI	36

Comune di ARPINO
Organo di revisione
Verbale n. 4 del 13.04.2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

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

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

presenta

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

Arpino, li 13.04.2022

L'organo di Revisione
Tobia Tommasi

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Tommasi Tobia revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 02 del 30.03.2021;

- ◆ ricevuta in data 08.04.2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 42 del 08.04.2022, 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 di cui all'art. 228 del Tuel;
- b) Conto economico di cui all'art. 229 del Tuel;
- c) Stato patrimoniale di cui all'art. 230 del Tuel;

e corredato dagli allegati previsti dall'art. 11 comma 4 del D. Lgs. N. 118/2011, necessari per il controllo e precisamente:

- Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
- Prospetto concernente la composizione per missioni e programmi del Fondo pluriennale vincolato (Fpv);
- Prospetto concernente la composizione del Fondo crediti di dubbia esigibilità (Fcde);
- Prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- Prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- Tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- Prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- Prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
- Prospetto dei dati Siope;
- L'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- La relazione sulla gestione dell'Organo esecutivo;

oltre agli altri ulteriori documenti quali:

- Il Conto del Tesoriere di cui all'art. 226 del Tuel
 - Il conto degli agenti contabili interni di cui all'art. 233 del tuel;
 - la tabella dei parametri di riscontro delle situazione deficitaria strutturale;
 - L'attestazione rilasciata dai responsabili dei servizi dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
 - Elenco delle entrate e delle spese non ricorrenti.
-
- ◆ 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. 1 del 17.02.2018;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 18 del 30.10.2020 aventi ad oggetto: *“art. 246 del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 e s.m.i. è stato dichiarato lo stato di dissesto finanziario del Comune di Arpino conseguente all'accertamento della sussistenza delle condizioni previste dall'Art. 244 del D. Lgs. 267/2000”*;
- ◆ l'Ente, si trova in condizioni di dissesto finanziario e, pertanto, durante la procedura di risanamento è tenuto ad operare, in materia di gestione di bilancio, secondo quanto espressamente previsto dall'art. 250 del T.U.E.L.;
- ◆ con decreto Ministeriale n. 0170679 del 22.12.2021 notificato in data 05.01.2022 è stata approvata, con prescrizioni, ai sensi dell'art. 261, comma 3 del T.U.E.L, l'ipotesi di bilancio stabilmente riequilibrato 2020/2022;
- ◆ con deliberazione di C.C. n. 2 del 24.01.2022 è stato approvato il bilancio di previsione 2020/2022;
- ◆ il bilancio di previsione approvato, trattandosi del primo bilancio successivo alla dichiarazione di dissesto, ricalca in modo specifico l'ipotesi di bilancio stabilmente riequilibrato approvato dal Ministero dell'Interno;
- ◆ la relativa operatività in relazione al bilancio di previsione approvato, ha tenuto conto delle prescrizioni stabilite dal Ministero e di quelle previste per i comuni in dissesto finanziario;
- ◆ Le funzioni dell'Organo di Revisione sono state svolte in ottemperanza alle esigenze dettate dalle problematiche di gestione derivanti dallo svolgimento della procedura di dissesto;
- ◆ 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 e degli adeguamenti degli stanziamenti di bilancio effettuati sul bilancio 2019-2021, annualità 2020.;
- ◆ 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 Arpino registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 7.031 abitanti.

L'organo di revisione, per l'esercizio 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 invio preconsuntivo;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione dei Comuni *Civitas Europae* attualmente in liquidazione;
 - **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
 - **ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
 - dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
 - che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione;
 - 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;
 - è in dissesto dal 30.10.2020 come da delibera n. 18 del Consiglio Comunale
- **non ha provveduto** nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio poiché alla data del 31.12.2020 essi sono inesistenti così come rilevabile dalle attestazioni rilasciate dai responsabili dei servizi;
- l'Organo di Revisione prende atto del fatto che l'ente trovandosi in condizioni di dissesto finanziario, ha l'obbligo di assicurare per l'anno 2020, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti. A tal proposito il Servizio finanziario ha rilevato le seguenti percentuali di copertura dei costi come dalla tabella che segue:

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2020	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	€ 82.910,07	€ 88.244,79	-€ 5.334,72	93,95%	93,40%
Casa riposo anziani			€ -	#DIV/0!	
Fiere e mercati			€ -	#DIV/0!	
Mense scolastiche	€ 49.908,83	€ 61.098,23	-€ 11.189,40	81,69%	81,94%
Musei e pinacoteche			€ -	#DIV/0!	
Teatri, spettacoli e mostre			€ -	#DIV/0!	
Colonie e soggiorni stagionali			€ -	#DIV/0!	
Corsi extrascolastici			€ -	#DIV/0!	
Impianti sportivi			€ -	#DIV/0!	
Parchimetri	€ 8.901,60	€ 5.856,00	€ 3.045,60	152,01%	134,63%
Servizi turistici			€ -	#DIV/0!	
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -	#DIV/0!	
Uso locali non istituzionali			€ -	#DIV/0!	
Centro creativo			€ -	#DIV/0!	
Altri servizi	€ 185.320,70	€ 209.050,94	-€ 23.730,24	88,65%	
Totali	€ 327.041,20	€ 364.249,96	-€ 37.208,76	89,78%	

Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria

La situazione di emergenza connessa alla pandemia da Covid-19, soprattutto nel corso del 2020 ha contribuito alle situazioni di difficoltà rilevate riguardo le attività dell'Ente che, alla fine del mese di ottobre, ha dichiarato lo stato di dissesto. L'esercizio finanziario a cui si riferisce il presente rendiconto ha visto l'emissione di specifici provvedimenti nel corso dell'intero anno legati all'emergenza epidemiologica. In particolare, alcuni di questi provvedimenti hanno interessato l'operato degli Enti Locali chiamati a fornire sostegno alle necessità delle diverse parti sociali colpite dalla situazione di emergenza.

In merito alle somme ricevute dall'Ente, l'Organo di revisione ha verificato che in relazione al cosiddetto "fondone" attribuito all'Ente per complessivi Euro 259.000 esso è stato utilizzato in minima parte e, in ragione della dichiarazione di dissesto avvenuta nel mese di ottobre 2020, tali somme non si sono potute riapplicare all'esercizio 2021 in quanto il bilancio di previsione del 2021 ancora non risulta approvato. Pertanto la somma di Euro 234.419,63 verrà restituita dall'Ente. Stesso discorso per le somme ricevute quale contributo per i centri estivi; la parte non utilizzata verrà restituita.

Le somme ricevute sono state correttamente contabilizzate dall'Ente.

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 ritorsi di entrate e di spesa.

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.

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

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	€	4.272.215,89
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€	4.272.215,89

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 536.980,75	€ 410.405,15	€ 4.272.215,89
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 1.063.414,61	€ 885.181,99	€ 3.714.675,10

L'Organo di Revisione rileva che il fondo cassa complessivo al 31.12.2020 è comprensivo del fondo di cassa spettante alla OSL di Euro 524.358,94, fondo cassa determinato al 25.01.2021 attraverso la ricostruzione effettuata con atto n. 27.del 20.01.2022.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)					€ 410.405,15
Entrate Titolo 1.00	+	€ 3.446.692,35	€ 2.782.360,29	€ 664.332,06	€ 3.446.692,35
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 1.005.047,82	€ 897.786,91	€ 107.260,91	€ 1.005.047,82
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 299.500,20	€ 241.428,19	€ 58.072,01	€ 299.500,20
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa. pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 4.751.240,37	€ 3.921.575,39	€ 829.664,98	€ 4.751.240,37
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)					
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 4.040.639,16	€ 3.091.294,34	€ 516.834,37	€ 3.608.128,71
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ 8.829,20	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 156.981,27	€ 156.981,27	€ -	€ 156.981,27
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ 13.408,05	€ 13.408,05	€ -	€ 13.408,05
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 4.206.449,63	€ 3.248.275,61	€ 516.834,37	€ 3.765.109,98
Differenza D (D=B-C)	=	€ 544.790,74	€ 673.299,78	€ 312.830,61	€ 986.130,39
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)	=	€ 544.790,74	€ 673.299,78	€ 312.830,61	€ 986.130,39
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 3.278.728,04	€ 2.967.560,59	€ 311.167,45	€ 3.278.728,04
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 29.320,13	€ -	€ 29.320,13	€ 29.320,13
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 3.308.048,17	€ 2.967.560,59	€ 340.487,58	€ 3.308.048,17
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 3.308.048,17	€ 2.967.560,59	€ 340.487,58	€ 3.308.048,17
Spese Titolo 2.00	+	€ 983.614,22	€ 12.573,96	€ 390.571,64	€ 403.145,60
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 983.614,22	€ 12.573,96	€ 390.571,64	€ 403.145,60
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ 8.829,20	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ 974.785,02	€ 12.573,96	€ 390.571,64	€ 403.145,60
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 2.333.263,15	€ 2.954.986,63	€ 50.084,06	€ 2.904.902,57
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 3.549.401,42	€ 3.549.359,72	€ -	€ 3.549.359,72
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 3.580.440,68	€ 3.546.533,05	€ 32.048,89	€ 3.578.581,94
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+I)	=	€ 2.847.014,63	€ 3.631.113,08	€ 230.697,66	€ 4.272.215,89

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

Nel conto del tesoriere al 31/12/2020 risulta che non sono stati effettuati pagamenti per azioni esecutive.

L'ente non **ha** utilizzato alcuna anticipazione dell'anticipazione di tesoreria.

	2018	2019	2020
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222	€ 1.925.000,00	€ 1.560.142,48	€ 2.041.430,85
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese	€ 526.433,86	€ 474.776,84	€ -
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	€ 10.691,79	€ 0,77	€ 3,17

*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

In relazione a quanto previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel, si rappresenta che l'Ente ha dichiarato dissesto in data 31.10.2020.

L'ente non avendo rispettato i tempi di pagamento ha previsto nel bilancio 2020-2022, annualità 2021 il Fondo di garanzia per i debiti commerciali.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 640.512,63.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 83.726,31, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 55.275,75 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	640.512,63
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	260.911,97
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	295.874,35
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	83.726,31

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	83.726,31
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	28.450,56
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	55.275,75

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2020
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 686.664,22
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 117.300,75
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 59.559,64
SALDO FPV	€ 57.741,11
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 2.664.098,88
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 2.933.611,95
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 269.513,07
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 686.664,22
SALDO FPV	€ 57.741,11
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 269.513,07
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 127.750,55
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	€ 1.141.668,95

*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	€ 3.658.559,31	€ 3.530.760,79	€ 2.782.360,29	78,803421
Titolo II	€ 1.050.606,26	€ 1.050.606,26	€ 897.786,91	85,45417481
Titolo III	€ 463.153,03	€ 466.816,69	€ 241.428,19	51,71798592
Titolo IV	€ 6.258.337,50	€ 4.226.552,45	€ 2.967.560,59	70,21232139
Titolo V	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!

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

VERIFICA EQUILIBRI
(solo per gli Enti locali)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	91.337,62
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	117.300,75
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	5.048.183,74
<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	(-)	4.002.994,74
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	59.559,64
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	(-)	281.814,08
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	441.544,66
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		236.307,49
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	(+)	454.952,71
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	82.649,87
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		608.610,33
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	258.149,41
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	269.840,39
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	80.620,53
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	27.782,62
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		52.837,91
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	-
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	25.963,13
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	4.226.552,45
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	82.649,87
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	4.303.263,15
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	-
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1 = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E3)		31.902,30
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	2.762,56
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	26.033,96
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		3.105,78
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	667,94
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		2.437,84
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 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)		640.512,63
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio 2020		260.911,97
Risorse vincolate nel bilancio		295.874,35
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		83.726,31
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		28.450,56
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		55.275,75
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		608.610,33
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 stanziate nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	258.149,41
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	27.782,62
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	269.840,39
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		52.837,91

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 01/01/2020	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 (con segno -)	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2020	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						
C_50024.03.0013	CAP 0013 - Fondo vincolato destinato alla restituzione dell'anticipazione Cassa DD.PP.	454.952,71	-454.952,71	441.544,66	-441.544,66	0,00
Totale Fondo anticipazioni liquidità		454.952,71	-454.952,71	441.544,66	-441.544,66	0,00
Fondo perdite società partecipate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Fondo perdite società partecipate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contenzioso		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Fondo contenzioso		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾						
C_20021.10.0010	CAP 0010 - Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	0,00	143.351,20	27.782,62	171.133,82
C_20022.05.0010	CAP 0010 - Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale	0,00	0,00	2.762,56	667,94	3.430,50
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		0,00	0,00	146.113,76	28.450,56	174.564,32
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾						
C_01011.10.0010	CAP 0010 - Oneri straordinari diversi	0,00	0,00	20.000,00	0,00	20.000,00
C_01111.03.0037	CAP 0037 - Spese per incarichi e consulenze legali, liti, arbitragg, ecc.	0,00	0,00	23.171,10	0,00	23.171,10
C_20031.10.0020	CAP 0020 - Fondo accantonamento fine mandato sindacale	0,00	0,00	1.254,89	0,00	1.254,89
C_20031.10.0023	CAP 0023 - Fondo rischi	0,00	0,00	70.372,22	0,00	70.372,22
Totale Altri accantonamenti		0,00	0,00	114.798,21	0,00	114.798,21
Totale		454.952,71	-454.952,71	702.456,63	-413.094,10	289.362,53

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

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

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

(3) Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCDE, devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (e) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi (N-1) e (N) determinate nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono valorizzati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio N per le rispettive quote del FCDE.

Se l'importo della colonna (e) è minore della somma algebrica delle colonne (a) +(b), la differenza è iscritta con il segno (-) nella colonna (d).

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

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/ N¹	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione e	Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui);	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)+(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
C_10101.	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	C_01111.	Fondo risorse decentrate	0,00	0,00	1.439,38	0,00	0,00	0,00	0,00	1.439,38	1.439,38
C_10101	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	C_01021.01	Fondo risorse decentrate	0,00	0,00	9.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.000,00	9.000,00
C_10101	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	C_01101.01	Fondo risorse decentrate	0,00	0,00	10.257,72	0,00	0,00	0,00	0,00	10.257,72	10.257,72
C_20101.01.0011	CAP0011-contributi Ministeriali	C_12051.04	CAP 0010	0,00	0,00	11.444,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.444,00	11.444,00
C_20101.01.0014	CAP 0014 - Altri contributi	C_20031.10	CAP 0021	0,00	0,00	234.419,63	0,00	0,00	0,00	0,00	234.419,63	234.419,63
Totale vincoli derivanti dalla legge				0,00	0,00	266.560,73	0,00	0,00	0,00	0,00	266.560,73	266.560,73
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
C_40200.01.0084	CAP 0084- Contributi per interventi e messa in sicurezza su edifici	C_04022.02.0016	CAP 0016 - Costruzioni, ampliamenti e manutenzioni straordinarie	0,00	0,00	2.508,67	0,00	0,00	0,00	0,00	2.508,67	2.508,67
Totale vincoli derivanti da trasferimenti				0,00	0,00	2.508,67	0,00	0,00	0,00	0,00	2.508,67	2.508,67
Vincoli derivanti da finanziamenti												
											0,00	0,00
											0,00	0,00
											0,00	0,00
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (13)				0,00		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
C_10101.51.0010	CAP 0010- Tassa S.R.S.U.L. - recupero annualità pregresse	C_01011.10.0010	CAP 0010- Oneri straordinari diversi	0,00	0,00	1.399,15	0,00	0,00	0,00	0,00	1.399,15	1.399,15
C_10101.98.0015	CAP 0015 - Sanzioni amministrative tributarie	C_01011.10.0010	CAP 0010- Oneri straordinari diversi	0,00	0,00	1.582,50	0,00	0,00	0,00	0,00	1.582,50	1.582,50
C_30300.03.0010	CAP 0010 - Interessi su accertamenti e liquidazioni di tributi comunali pregressi	C_01011.10.0010	CAP 0010- Oneri straordinari diversi	0,00	0,00	298,01	0,00	0,00	0,00	0,00	298,01	298,01
C_40400.01.001	CAP 0011 - Alienazione di beni materiali	C_01011.10.0010	CAP 0010- Oneri straordinari diversi	0,00	0,00	10.001,29	0,00	0,00	0,00	0,00	10.001,29	10.001,29
C_40500.01.0015	CAP 0015 - Proventi da condono edilizio	C_01011.10.0010	CAP 0010- Oneri straordinari diversi	0,00	0,00	13.524,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.524,00	13.524,00
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (14)				0,00	0,00	26.804,95	0,00	0,00	0,00	0,00	26.804,95	26.804,95
Altri vincoli												
				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale altri vincoli (15)				0,00		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
Totale risorse vincolate (1=1+2+3+4+5)				0,00	0,00	295.874,35	0,00	0,00	0,00		295.874,35	295.874,35

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m1)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m2)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m3)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m4)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m5)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m1+m2+m3+m4+m5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n1=1-1-m1)	266.560,73	266.560,73
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n2=2-2-m2)	2.508,67	2.508,67
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n3=3-3-m3)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n4=4-4-m4)	26.804,95	26.804,95
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n5=5-5-m5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=1-1-m)	295.874,35	295.874,35

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.2 del principio applicato della programmazione

(1) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a2 del rendiconto dell'esercizio precedente.

(2) Esclusa la cancellazione di residui attivi non compresi nella quota vincolata del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente (ad es. i residui attivi vincolati che hanno finanziato impegni).

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 92.440,81	€ 91.337,62	€ 59.559,64
- 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 **	€ 48.565,81	€ 38.151,98	€ 59.559,64
- 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	€ 43.875,00	€ 53.185,64	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

Il FPV in spesa c/capitale **non è stato attivato** nell'esercizio finanziario 2020.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale è riportata nella tabella che segue:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 239.399,49	€ 25.963,13	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 239.399,49	€ 25.963,13	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un **avanzo** di Euro 1.141.668,95 come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				410.405,15
RISCOSSIONI	(+)	1.170.152,56	10.438.495,70	11.608.648,26
PAGAMENTI	(-)	939.454,90	6.807.382,62	7.746.837,52
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.272.215,89
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.272.215,89
RESIDUI ATTIVI	(+)	37.072,01	2.385.600,21	2.422.672,22
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	163.610,45	5.330.049,07	5.493.659,52
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			59.559,64
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A) ⁽²⁾	(=)			1.141.668,95

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020		
Parte accantonata ⁽³⁾		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020 ⁽⁴⁾		174.564,32
Altri accantonamenti		114.798,21
	Totale parte accantonata (B)	289.362,53
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		266.560,73
Vincoli derivanti da trasferimenti		2.508,67
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		26.804,95
Altri vincoli		0,00
	Totale parte vincolata (C)	295.874,35
Parte destinata agli investimenti		
	Totale parte destinata agli investimenti (D)	0,00
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	556.432,07
	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⁾		

⁽¹⁾ Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).

⁽²⁾ Se negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione ordinaria.

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)	€ 61.007,47	€ 127.750,55	€ 1.141.668,95
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 1.847.329,22	€ 1.855.010,08	€ 289.362,53
Parte vincolata (C)	€ 188.717,00	€ 252.171,43	€ 295.874,35
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 27.865,49	€ 38.531,11	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 2.002.904,24	-€ 2.017.962,07	€ 556.432,07

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;

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

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	-
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	59.559,64
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
"Fondone" Covid-19 DM 3/11/2020	-
Altro(**)	-
Totale FPV 2020 spesa corrente	59.559,64
** specificare	

L'Organo di Revisione rileva che il FPV risulta inerente esclusivamente a spese di natura corrente e non riguarda spese in conto capitale

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 41 del 08.04.2022 munito del parere dell'Organo di revisione.

In merito a tale aspetto, l'Organo di Revisione rappresenta che il riaccertamento dei residui attivi e passivi è stato effettuato in ragione della dichiarazione di dissesto, in cui versa l'Ente, avvenuta nel 2020. In particolare, come previsto dalla normativa di riferimento, la gestione dei residui sino al 31 dicembre dell'anno precedente l'ipotesi di bilancio stabilmente riequilibrato è demandata all'Organo Straordinario di Liquidazione. Pertanto l'Ente ha provveduto a trasferire i relativi residui alla OSL procedendo alla eliminazione dei residui attivi e passivi riguardanti crediti e debiti non movimentati, rientranti esclusivamente nella competenza dell'Organo Straordinario di Liquidazione. Tale processo è avvenuto attraverso la registrazione in sede di riaccertamento ordinario, di una specifica variazione contabile. Il processo di riaccertamento 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.

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** importi relativi a residui attivi e passivi provenienti da esercizi precedenti. La conservazione dei residui attivi e passivi riguarda crediti e debiti che non competono all'Organo Straordinario di Liquidazione e pertanto rimangono nella "gestione" dell'Ente, nonché i residui attivi e passivi che risultano essere stati "movimentati". Essi sono suddivisi per anno di derivazione, come da allegato trasmesso e controllato dal sottoscritto Revisore.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n 41 del 08.04.2022 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 3.871.323,45	€ 1.170.152,56	€ 37.072,01	-€ 2.664.098,88
Residui passivi	€ 4.036.677,30	€ 939.454,90	€ 163.610,45	-€ 2.933.611,95

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	€ 1.362.301,75	€ 1.245.334,49
Gestione corrente vincolata	€ 127.735,38	€ 1.616.549,68
Gestione in conto capitale vincolata	€ 1.103.042,44	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ 71.019,31	€ 71.727,78
MINORI RESIDUI	€ 2.664.098,88	€ 2.933.611,95

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti dell'Ente al 31.12.2019 risultano essere stati girati alla OSL che provvederà alla loro gestione nell'ambito della procedura di dissesto e, pertanto, risultano eliminati da bilancio per effetto delle variazioni apportate alle scritture contabili.

L'Organo di revisione ha verificato che tale eliminazione **è stata** adeguatamente motivata attraverso l'analitica descrizione della procedura seguita e **indicando** le ragioni che hanno condotto alla loro eliminazione.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che il FCDE **è stato** adeguato alle nuove risultanze contabili.

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

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

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

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 174.564,32.

Fondo anticipazione liquidità

L'Organo di revisione, ha verificato che l'Ente aveva redatto il bilancio 2020-2022 avvalendosi della modalità di contabilizzazione prevista dal disposto del 39-ter del d.l. 30 dicembre 2019, n. 162.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 23.171,10 e Euro 20.000,00 per Oneri straordinari diversi per passività potenziali. Si tratta di accantonamenti già previsti nell'ipotesi di bilancio stabilmente riequilibrato.

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	€ 1.254,89
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 1.254,89

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 70.372,22. Prudenzialmente l'Ente ha contabilizzato un fondo rischi di € 70.372,22 nell'ipotesi di bilancio stabilmente riequilibrato (pari all'importo del disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui ai sensi del D. Lgs. 118/2011) allo scopo di fronteggiare rischi connessi agli esiti della determinazione della massa passiva. Nel rendiconto della gestione 2020 tale accantonamento è riportato nel risultato di amministrazione.

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	1.838.604,61	4.303.263,15	2.464.658,54
203	Contributi agli investimenti			0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale			0,00
	TOTALE	1.838.604,61	4.303.263,15	2.464.658,54

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.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2018	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	3.663.812,05 €	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	677.936,81 €	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	557.685,19 €	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2018	€ 4.899.434,05	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 489.943,41	
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)	€ 243.529,68	
(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)	€ 246.413,73	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 243.529,68	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2018 (G/A)*100		4,97%

Il dettaglio del debito complessivo contratto non è riportato nella tabella seguente poiché esso al 31.12.2019 risulta essere stato trasferito completamente all'Organismo Straordinario di Liquidazione.

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	€ 8.472.958,82	€ 8.131.094,97	€ 7.522.077,15
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	€ 341.863,85	€ 554.136,91	€ 156.981,27
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 8.131.094,97	€ 7.576.958,06	€ 7.365.095,88
Nr. Abitanti al 31/12	7.093,00	7.031,00	6.974,00
Debito medio per abitante	1.146,35	1.077,65	1.056,08

La ripresa del valore di indebitamento residuo debito ad inizio 2020 differisce dalla chiusura al 31.12.2019 per effetto del rimborso, alla Cassa Depositi e Prestiti, della somma relativa all'anticipazione di liquidità. Il valore di partenza all'inizio del 2020 è quello riportato anche nella contabilità economico patrimoniale dell'Ente.

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	€ 292.655,63	€ 268.921,96	243.529,68 €
Quota capitale	€ 341.863,85	€ 554.136,91	156.981,27 €
Totale fine anno	€ 634.519,48	€ 823.058,87	€ 400.510,95

L'Organo di Revisione rileva che sussiste una differenza tra impegnato e pagato poiché, nell'esercizio finanziario 2020, per effetto della dichiarazione di dissesto, non risulta essere stata pagata la seconda rata del Fondo di Rotazione.

L'Organo di <revisione rileva che l'ente nel 2020 ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

L'Organo di revisione rileva che dal confronto dei piano di ammortamento per l'annualità 2020 ante e post rinegoziazione, emerge quanto segue:

Quota di ammortamento ante negoziazione	€ 320.761,24
Quota di ammortamento post negoziazione	€ 212.939,61
Differenza	€ 107.821,63

Le risorse liberate per effetto della rinegoziazione sono state destinate a spesa corrente.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha richiesto nel 2020, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 nessuna anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

Strumenti di finanza derivata

In merito agli strumenti di finanza derivata, l'Organo di Revisione rileva dalla documentazione fornita che l'Ente ha in corso i seguenti contratti relativi a strumenti finanziari derivati:

- 1) Contratto Strumenti Derivati I.R.S. rif. 3109670 – BNL
- 2) Contratto Strumenti Derivati rif. 008058TX9KZ - UNICREDIT

Per quanto concerne il contratto di cui al punto 1), esso risulta essere stato risolto in via transattiva con Delibera di G.C. n. 213 del 26.10.2012 e successiva determina del Responsabile Economico Finanziario n. 635 del 27.10.2012.

In merito al contratto di cui al punto 2), con periodo di validità 31.12.2006 – 30.12.2022 in autotutela, con determina n. 337 del 13.05.2011, è stato considerato nullo e la relativa causa alla data del 31.12.2020 risulta ancora in corso.

Sempre alla data del 31.12.2020, il *market to market* del derivato è pari ad € - 20.263,00.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** predisposto la nota prevista dall'art. 62, comma 8, d.l. n.112/2008.

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): € 640.512,63
- W2 (equilibrio di bilancio): € 83.726,31
- W3 (equilibrio complessivo): € 55.275,55

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

Si premette che, 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, essendo il 2020 l'esercizio nel quale risulta dichiarato lo stato di dissesto dell'Ente, le entrate per il recupero dell'evasione relativa agli esercizi precedenti risulta di competenza della alla OSL.,

Si fa inoltre presente che l'Ente, relativamente alle entrate tributarie e extratributarie, al fine di mantenere la stabilità di gestione, per il periodo di cinque anni a decorrere dal primo gennaio 2020 deve attenersi a quanto indicato nelle prescrizioni formulate dal Ministero dell'Interno – Dipartimento per gli affari interni e territoriali – Direzione centrale della finanza locale, in sede di approvazione dell'ipotesi di bilancio stabilmente riequilibrato, al punto 2., prescrizioni che qui si intendono integralmente riportate.

Fatte queste necessarie premesse, per l'esercizio finanziario 2020, primo esercizio a rendiconto, il recupero dell'evasione è un dato poco significativo alla luce del fatto che tutti i residui attivi inerenti l'imposizione locale, risultano trasferiti alla OSL.:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2019	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 6.466,66	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 6.466,66	€ -	€ -	€ -

La movimentazione delle somme che al 01/01/2020 (e quindi al 31.12.2019) erano rimaste tra i residui ai fini del recupero dell'evasione tributaria, sono quelle riportate nella tabella che segue dove risultano sia le somme riscosse con riferimento all'esercizio 2020, che, nelle more dell'insediamento, rientrano nella competenza gestionale dell'OSL, sia i residui trasferiti allo stesso Organismo che risultano eliminati contabilmente dalle scritture dell'Ente. In considerazione di quanto riportato in premessa, la situazione in merito alle entrate per al recupero dell'evasione è quella riportata nella tabella che segue:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 325.188,08	
Residui riscossi nel 2020	€ 12.526,82	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 312.661,26	
Residui al 31/12/2020	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 6.466,66	
Residui totali	€ 6.466,66	
FCDE al 31/12/2020		0,00%

In merito si osserva che i residui risultanti al 31.12.2020, relativi al recupero dell'evasione tributaria sono dati esclusivamente dalle somme accertate nel corso dell'esercizio finanziario 2020.

IMU

L'applicazione e la riscossione dell'IMU è stata effettuata, come da prescrizione del Ministero, secondo quanto disposto dall'art. 1 comma da 738 a 783 della Legge n. 160/2019. La movimentazione delle somme che al 01/01/2020 (e quindi al 31.12.2019) erano rimaste tra i residui ai fini per IMU, sono quelle riportate nella tabella che segue dove risultano sia le

somme riscosse con riferimento all'esercizio 2020, che, nelle more dell'insediamento, rientrano nella competenza gestionale dell'OSL, sia i residui trasferiti allo stesso Organismo che risultano eliminati contabilmente dalle scritture dell'Ente. In considerazione di quanto riportato in premessa, la situazione in merito alle entrate per IMU è quella riportata nella tabella che segue:

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 106.752,67	
Residui riscossi nel 2020	€ 45.828,83	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 60.923,84	
Residui al 31/12/2020	€ -	0,00%
Residui della competenza		
Residui totali	€ -	
FCDE al 31/12/2020		#DIV/0!

In merito si osserva che al 31.12.2020 tutti i residui attivi risultano trasferiti alla OSL e non risultano residui dalla competenza per tale imposta.

TARSU-TIA-TARI

L'applicazione e la riscossione della TARI è stata effettuata, come da prescrizione del Ministero, secondo quanto disposto dall'art. 1 comma da 738 a 783 della Legge n. 160/2019. La movimentazione delle somme che al 01/01/2020 (e quindi al 31.12.2019) erano rimaste tra i residui per TARSU-TIA-TARI IMU, sono quelle riportate nella tabella che segue dove risultano sia le somme riscosse con riferimento all'esercizio 2020, che, nelle more dell'insediamento, rientrano nella competenza gestionale dell'OSL, sia i residui trasferiti allo stesso Organismo che risultano eliminati contabilmente dalle scritture dell'Ente. In considerazione di quanto riportato in premessa, la situazione in merito alle entrate per TARSU-TIA-TARI è quella riportata nella tabella che segue:

TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 693.011,94	
Residui riscossi nel 2020	€ 160.336,62	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 532.675,32	
Residui al 31/12/2020	€ -	0,00%
Residui della competenza		
Residui totali	€ -	
FCDE al 31/12/2020		#DIV/0!

In merito si osserva che al 31.12.2020 tutti i residui attivi risultano trasferiti alla OSL e non risultano residui dalla competenza in merito a tale imposta

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	€ 28.183,29	€ 5.319,37	€ 15.000,00
Riscossione	€ 5.779,09	€ 5.319,37	€ 9.612,86

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	€ 28.183,29	
2019	€ -	
2020	€ -	

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	€ 12.314,00	€ 9.550,00	€ 8.271,00
riscossione	€ 7.517,10	€ 5.759,30	€ 4.738,02
%riscossione	61,05	60,31	57,28

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	€ 12.314,00	€ 9.500,00	€ 8.271,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 4.181,08	€ 3.226,70	€ -
entrata netta	€ 4.066,46	€ 3.161,65	€ 4.135,50
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 4.066,46	€ 3.161,65	€ 4.135,50
% per spesa corrente	100,00%	100,00%	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

La movimentazione delle somme che al 01/01/2020 (e quindi al 31.12.2019) erano rimaste tra i residui per sanzioni amministrative del CdS, sono quelle riportate nella tabella che segue dove risultano sia le somme riscosse con riferimento all'esercizio 2020, che, nelle more dell'insediamento, rientrano nella competenza gestionale dell'OSL, sia i residui trasferiti allo stesso Organismo che risultano eliminati contabilmente dalle scritture dell'Ente. In considerazione di quanto riportato in premessa, la situazione in merito alle entrate per sanzioni amministrative del CdS è quella riportata nella tabella che segue:

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 34.026,04	
Residui riscossi nel 2020	€ 3.907,76	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 30.118,28	
Residui al 31/12/2020	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 3.532,98	
Residui totali	€ 3.532,98	
FCDE al 31/12/2020	€ 2.986,01	84,52%

In merito si osserva che al 31.12.2020 tutti i residui attivi risultano trasferiti alla OSL e risultano residui dalla competenza per € 3.532,98.

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

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

La movimentazione delle somme che al 01/01/2020 (e quindi al 31.12.2019) erano rimaste tra i residui per fitti attivi e canoni patrimoniali, sono quelle riportate nella tabella che segue dove risultano sia le somme riscosse con riferimento all'esercizio 2020, che, nelle more dell'insediamento, rientrano nella competenza gestionale dell'OSL, sia i residui trasferiti allo stesso Organismo che risultano eliminati contabilmente dalle scritture dell'Ente. In considerazione di quanto riportato in premessa, la situazione in merito alle entrate per fitti attivi e canoni patrimoniali è quella riportata nella tabella che segue:

FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 6.685,87	
Residui riscossi nel 2020	€ 694,80	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 5.991,07	
Residui al 31/12/2020	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 2.602,94	
Residui totali	€ 2.602,94	
FCDE al 31/12/2020		0,00%

In merito si osserva che al 31.12.2020 tutti i residui attivi risultano trasferiti alla OSL e risultano residui dalla competenza per € 2.602,94.

Spese correnti

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

Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 1.487.570,41	€ 1.329.956,14	-157.614,27
102 imposte e tasse a carico ente	€ 81.873,21	€ 93.795,03	11.921,82
103 acquisto beni e servizi	€ 1.943.653,35	€ 1.868.470,00	-75.183,35
104 trasferimenti correnti	€ 395.686,31	€ 451.959,04	56.272,73
105 trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106 fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107 interessi passivi	€ 269.376,02	€ 244.674,94	-24.701,08
108 altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ -	€ -	0,00
110 altre spese correnti	€ 20.362,84	€ 14.139,59	-6.223,25
TOTALE	€ 4.198.522,14	€ 4.002.994,74	-195.527,40

Spese per il personale

L'Organo di revisione relativamente alle spese del personale, fa presente che per effetto della dichiarazione di dissesto, l'Ente, al fine di garantire la stabilità della gestione, è tenuto per il periodo di cinque anni decorrenti dal primo gennaio 2020, a rispettare i vincoli derivanti dall'approvazione dell'ipotesi di bilancio stabilmente riequilibrato nonché di quelli relativi alla dotazione organica dell'Ente. In tal senso, si rappresenta che, nell'esercizio finanziario 2020:

- ha rispettato il disposto dell'art. 267 del TUEL concernente il divieto di variazione in aumento della dotazione organica rideterminata ed approvata dalla Commissione per la stabilità finanziaria degli Enti locali nella seduta del 17 novembre 2021;
- 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;
- 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;
- 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. 33 del D.L. 34/2019;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art. 23 del d.lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2020
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 1.939.661,53	€ 1.329.956,14
Spese macroaggregato 103	€ 932,44	€ -
Irap macroaggregato 102	€ 112.611,59	€ 86.201,36
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	€ -	€ -
Altre spese: da specificare: INCLUSE	€ 22.571,69	€ -
Altre spese: da specificare: FONDO VINCOLATO	€ -	€ 20.697,10
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 2.075.777,25	€ 1.436.854,60
(-) Componenti escluse (B)	€ 578.647,52	€ 449.124,93
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 1.497.129,73	€ 987.729,67
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Organo di revisione rileva che L'Ente ha trasmesso al Ministero dell'Interno gli atti di importo superiore a 5mila euro riferiti a spese per studi e incarichi di consulenza.

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

Crediti e debiti reciproci

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli 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 **recano** l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 31.12.2020 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO				
	31/12/2020	31/12/2019	Variazione	
A	Componenti positivi della gestione	5.071.959,58 €	4.607.198,44 €	464.761,14 €
B	Componenti negativi della gestione	3.962.024,65 €	4.254.312,73 €	- 292.288,08 €
Risultato della gestione		1.109.934,93 €	352.885,71 €	757.049,22 €
C	Proventi ed oneri finanziari			
	Proventi finanziari	2.759,73 €	2.500,48 €	259,25 €
	Oneri finanziari	244.674,94 €	269.376,02 €	- 24.701,08 €
D	Rettifica di valore attività finanziarie			
	Rivalutazioni	- €	25.440,11 €	- 25.440,11 €
	Svalutazioni	- €	- €	- €
	Risultato gestione finanziaria	- 241.915,21 €	- 241.435,43 €	- 479,78 €
Risultato della gestione operativa		868.019,72 €	111.450,28 €	756.569,44 €
E	Proventi straordinari	1.721.066,10 €	304.902,83 €	1.416.163,27 €
E	Oneri straordinari	- €	- €	- €
	Risultato gestione straordinaria	1.721.066,10 €	304.902,83 €	1.416.163,27 €
Risultato prima delle imposte		2.589.085,82 €	416.353,11 €	2.172.732,71 €
	Imposte	78.000,00 €	78.000,00 €	- €
Risultato d'esercizio		2.511.085,82 €	338.353,11 €	2.172.732,71 €

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.

L'Organo di Revisione prende atto del fatto che il risultato della gestione straordinaria, a seguito delle necessarie operazioni di scritturazione che derivano dalla dichiarazione di dissesto, è alimentato da variazioni contabili che sono rivenienti dalla delineata separazione giuridica delle competenze dell'OSL rispetto alla gestione ordinaria dell'Ente.

In merito al risultato economico conseguito nel 2020 si rileva un risultato complessivo di € 2.511.085,82.

Il miglioramento del risultato della gestione (+2.172.732,31 Euro) rispetto all'esercizio precedente risulta motivato sia dall'incremento dei componenti positivi (+464.761,15 Euro sul 2019) che dalla riduzione di quelli negativi (-292.288,08 Euro sul 2019) nonché dal notevole incremento del risultato della gestione straordinaria (+1.416.163,27 Euro sul 2019).

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 790.019,72 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 756.569,44 rispetto al risultato del precedente esercizio.

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	31/12/2020	31/12/2019	Variazione
Immobilizzazioni immateriali	15.458,57 €	24.712,00 €	- 9.253,43 €
Immobilizzazioni materiali	18.499.650,11 €	16.712.512,88 €	1.787.137,23 €
Immobilizzazioni finanziarie	482.729,68 €	513.601,20 €	- 30.871,52 €
Totale Immobilizzazioni	18.997.838,36 €	17.250.826,08 €	1.747.012,28 €
Rimanenze	- €	- €	- €
Crediti	2.139.000,64 €	2.625.900,51 €	- 486.899,87 €
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	- €	- €	- €
Disponibilità liquide	4.360.171,14 €	499.088,50 €	3.861.082,64 €
Totale attivo circolante	6.499.171,78 €	3.124.989,01 €	3.374.182,77 €
Ratei e risconti	- €	- €	- €
TOTALE ATTIVO	25.497.010,14 €	20.375.815,09 €	5.121.195,05 €
PASSIVO	31/12/2020	31/12/2019	Variazione
Patrimonio netto	8.343.533,37 €	5.851.749,57 €	2.491.783,80 €
Fondo rischi e oneri	114.798,21 €	243.317,78 €	- 128.519,57 €
Trattamento di fine rapporto (TFR)	- €	- €	- €
Debiti	12.858.755,40 €	11.558.754,45 €	1.300.000,95 €
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	4.179.923,16 €	2.721.993,29 €	1.457.929,87 €
TOTALE PASSIVO	25.497.010,14 €	20.375.815,09 €	5.121.195,05 €
Conti d'ordine	59.559,64 €	88.414,21 €	- 28.854,57 €

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

Inventario di settore	Importi
Immobilizzazioni immateriali	15548,57
Immobilizzazioni materiali di cui:	18499650,11
- inventario dei beni immobili	18182098,58
- inventario dei beni mobili	317551,53
Immobilizzazioni finanziarie	482729,68
Rimanenze	0

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 **si è dotato** di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario. **Non esistono** rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

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

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri 1 criterio indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

Crediti

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

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti così come riportato nella tabella che segue.

	Importi al 31.12.2020
Totale residui attivi	2.422.672,22
- Svalutazione crediti	174.564,32
Residui titoli 5 e 6	21.152,01
-Conti correnti postali 2020	87.955,25
TOTALE CREDITI STATO PATRIMONIALE	2.139.000,64

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	-€ 7.597.012,72
II	Riserve	€ 13.429.460,27
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€ 1.257.518,27
b	da capitale	€ -
c	da permessi di costruire	€ 70.318,41
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 11.644.334,02
e	altre riserve indisponibili	€ 457.289,57
III	risultato economico dell'esercizio	€ 2.511.085,82

Debiti

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

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

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. Tale relazione esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta, sulla base dei risultati conseguiti, ed illustra dettagliatamente le informazioni più significative relative alla gestione dell'Ente, nonché i criteri di valutazione utilizzati per la redazione del rendiconto. Si dà atto che nella relazione della Giunta non sono evidenziati fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di Revisione, in merito all'esercizio finanziario 2020, effettua i seguenti rilievi, considerazioni e proposte ai fini del conseguimento degli obiettivi di risanamento derivanti dalla procedura di dissesto:

- l'approvazione dell'ipotesi di bilancio stabilmente riequilibrato notificata in data 05.01.2022 rappresenta il momento iniziale nonché il documento fondamentale necessario per porre in essere tutte le opportune azioni per l'attivazione della procedura di risanamento;
- l'Organo di Revisione rammenta che entro 120 giorni dalla data di notifica dell'ipotesi di bilancio stabilmente riequilibrato sussiste l'obbligo per l'Ente di procedere a deliberare gli eventuali bilanci di previsione e rendiconti non deliberati, provvedendo contestualmente alla presentazione delle relative certificazioni;
- rileva che l'Ente ha rispettato il termine di 30 giorni, dalla data di notifica dell'ipotesi di bilancio stabilmente riequilibrato, assegnato per la deliberazione del bilancio di previsione 2020-2022 avvenuta con delibera di Consiglio Comunale in data 24.01.2022;
- rileva che l'Ente sta procedendo alla deliberazione del Rendiconto dell'esercizio finanziario 2020 nel termine assegnato di 120 giorni, rendiconto per cui è reso il presente parere;
- rammenta che, ai sensi dell'art. 6 del decreto di approvazione dell'ipotesi di bilancio stabilmente riequilibrato, è previsto l'obbligo per gli amministratori dell'ente locale, di riferire, per il periodo di durata della procedura di risanamento, sullo stato di attuazione della medesima in un apposito capitolo della relazione al rendiconto annuale;
- richiama tutti i soggetti coinvolti nell'azione di risanamento intrapresa attraverso la procedura di dissesto, al rispetto pedissequo delle prescrizioni riportate nell'allegato A) al Decreto Ministeriale n. 0170679 del 22 dicembre 2021 con il quale è stata approvata l'ipotesi di bilancio stabilmente riequilibrato per gli anni 2020-2022 del Comune di Arpino;

- raccomanda il rispetto delle regole e dei principi che sottostanno agli accertamenti e agli impegni di bilancio al fine di garantire, in ogni caso, la realizzazione dall'azione di risanamento e, in prospettiva, la salvaguardia degli equilibri finanziari;
- raccomanda, alla luce delle prescrizioni riportate nell'allegato A), documento richiamato nei punti precedenti, il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica in merito ai saldi di bilancio, al contenimento delle spese del personale e al contenimento dell'indebitamento;
- raccomanda la verifica costante della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi di bilancio al fine di meglio rappresentare la situazione finanziaria dell'ente;
- rileva l'attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio (rispetto della competenza economica, completa e corretta rilevazione dei componenti economici positivi e negativi, scritture contabili o carte di lavoro a supporto dei dati rilevati);
- rileva l'attendibilità dei valori patrimoniali (rispetto dei principi contabili per la valutazione e classificazione, conciliazione dei valori con gli inventari);
- invita a monitorare costantemente l'andamento dei flussi di cassa che generano la liquidità dell'Ente;
- raccomanda di intraprendere un percorso che permetta di aumentare la qualità delle procedure per rispondere alle esigenze informative dell'azione amministrativa in termini di trasparenza e tempestività, anche attraverso l'organizzazione e/o la riorganizzazione del sistema dei controlli interni.

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.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. TOBIA TOMMASI

(FIRMA DIGITALE)