
DOCUMENTO

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL
RENDICONTO DELLA GESTIONE
E DOCUMENTI ALLEGATI

COMUNE DI MARSICOVETERE

Provincia di Potenza

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. GIOVANNI RAUTIS



Sommario

INTRODUZIONE.....	5
CONTO DEL BILANCIO.....	6
Premesse e verifiche.....	6
Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria	9
Gestione Finanziaria	10
Fondo di cassa.....	10
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	13
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	14
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020	19
Risultato di amministrazione	21
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	24
Fondo crediti di dubbia esigibilità	25
Fondo anticipazione liquidità	26
Fondi spese e rischi futuri	26
SPESA IN CONTO CAPITALE.....	27
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	27
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	28
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	30
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	30
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	35
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	36
CONTO ECONOMICO	37
STATO PATRIMONIALE.....	40
SEZIONE PROVINCE.....	Errore. Il segnalibro non è definito.
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	46
(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	Errore. Il segnalibro non è definito.
CONCLUSIONI	46

Comune di Marsicovetere

Organo di revisione

Verbale n. 13 del 19/05/2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

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

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

presenta

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

Marsicovetere, li 19/05/2021

L'organo di revisione

Dott. Giovanni Rautiis



INTRODUZIONE

Il **sottoscritto** dott. Giovanni Rautiis **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 35 del 28/11/2018;

- ◆ ricevuta in data 20.04.2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 50 del 15.04.2021, 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 dell'Ente;

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. 14
di cui variazioni di Consiglio	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n.....
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 7
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n.....

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

RIPORTA / RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Marsicovetere registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 5.575 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

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

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

- nel corso dell'esercizio 2020, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a

destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

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

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

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

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

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

- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è **stato rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2020, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- non è in dissesto;
- **ha provveduto** nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 10.575,15 tutta di parte corrente. Detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2018	2019	2020
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	426,50	100.420,00	7.564,96 €
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	5.097,53	14.283,80	2.952,19 €
Totale	€ - 5.524,03	114.703,80	€ 10.517,15

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 0,00
- 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

In presenza di debiti fuori bilancio di cui al punto 3) l'ente deve apporre apposito vincolo sulla quota libera dell'avanzo di amministrazione, se capiente.

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui al punto 1) si è provveduto come segue:

- con Fondo contenzioso per il totale.

- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2020, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
<i>RENDICONTO 2020</i>	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Asilo nido	0,00		0,00	#DIV/0!	
Casa riposo anziani			0,00	#DIV/0!	
Fiere e mercati			0,00	#DIV/0!	
Mense scolastiche	186.703,13	57.616,47	129.086,66	31,00%	
Tasporto scolastico	129.613,74	6.583,00	123.030,74	6,00%	
Teatri, spettacoli e mostre			0,00	#DIV/0!	
Colonie e soggiorni stagionali			0,00	#DIV/0!	
Corsi extrascolastici			0,00	#DIV/0!	
Impianti sportivi	30.363,00	1.000,00	29.363,00	4,00%	
Parchimetri			0,00	#DIV/0!	
Servizi turistici			0,00	#DIV/0!	
Trasporti funebri, pompe funebri			0,00	#DIV/0!	
Uso locali non istituzionali			0,00	#DIV/0!	
Centro creativo			0,00	#DIV/0!	
Altri servizi			0,00	#DIV/0!	
Totali	346.679,87	65.199,47	281.480,40	19,00%	

Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria

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

L'Organo di revisione ha verificato 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 2020, 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 **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.

La quota di avanzo utilizzata ammonta ad €. 220.978,13.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato i risparmi alla spesa corrente o in conto capitale.

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.

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).

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)	€ 2.409.396,92
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€ 2.409.396,92

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 547.663,88	€ 1.257.731,96	€ 2.409.396,92
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 547.663,88	€ 1.257.731,96	€ 2.409.396,92

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

L'ente **ha provveduto/non 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	€ 547.663,88	€ 1.257.731,96	€ 2.409.396,92
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	€ 547.663,88	€ 1.257.731,96	€ 2.409.396,92
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	€ -	€ -	€ -
Decrementi per pagamenti vincolati	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati al 31.12	€ 547.663,88	€ 1.257.731,96	€ 2.409.396,92
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	€ 547.663,88	€ 1.257.731,96	€ 2.409.396,92

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:

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/ -	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		1257731,96			1.257.731,96
Entrate Titolo 1.00	+	4.206.135,42	2.243.106,27	193.301,17	2.436.407,44
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	5.616.287,67	3.227.610,44	50.396,19	3.273.006,63
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	1.362.706,71	603.245,31	340.519,29	743.764,60
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	+	11.185.129,80	6.068.962,02	394.216,65	6.459.178,67
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	9.956.931,12	4.316.056,52	738.811,73	5.054.868,25
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	43.188,85	14.207,68	0,00	14.207,63
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	+	10.000.119,97	4.330.264,15	738.811,73	5.069.075,88
Differenza D (D=B-C)	=	1.185.009,83	1.738.697,87	-354.595,08	1.384.102,79
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	1.185.009,83	1.738.697,87	-354.595,08	1.384.102,79
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	3.825.716,20	184.703,70	261.221,17	445.924,87
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	382.464,31	0,00	19.762,73	19.762,73
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	+	4.208.180,51	184.703,70	280.983,90	465.687,60
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	4.208.180,51	184.703,70	280.983,90	465.687,60
Spese Titolo 2.00	+	479.716,44	142.508,00	489.353,27	631.861,27
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	+	479.716,44	142.508,00	489.353,27	631.861,27
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di parte capitale P (P=N+O)	+	479.716,44	142.508,00	489.353,27	631.861,27
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	3.728.464,07	42.195,70	-208.369,37	-166.173,67
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoreria	+	500.000,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	531.323,18	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	19.404.861,37	12.382.698,34	6.000,00	12.388.698,34
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	19.493.144,20	12.390.962,26	64.000,24	12.454.962,50
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	6.051.499,85	1.772.629,65	-620.964,69	2.409.396,92

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

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

L'anticipazione di cassa non esiste.

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, **non 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, ma ha allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.

In caso di superamento dei termini di pagamento **sono state indicate** le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge.

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

L'ente rispettato ai tempi di pagamento è in ritardo di gg. 12.

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

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 1.568.081,02

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 666.843,58, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 382.989,63 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	1.568.081,02
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	119.588,62
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	799.341,46
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	649.150,94

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	649.150,94
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	283.853,95
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	365.296,99

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2020
	€
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	1.155.527,66
	€
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	476.630,05
	€
Fondo pluriennale vincolato di spesa	285.054,82
	€
SALDO FPV	191.575,23
Gestione dei residui	
	€
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	107.191,68
	€
Minori residui attivi riaccertati (-)	1.720.300,02
	€
Minori residui passivi riaccertati (+)	1.236.437,44
	-€
SALDO GESTIONE RESIDUI	376.670,90
Riepilogo	
	€
SALDO GESTIONE COMPETENZA	1.155.527,66
	€
SALDO FPV	191.575,23
	-€
SALDO GESTIONE RESIDUI	376.670,90
	€
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	220.978,13
	€
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.462.389,11
	€
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	2.653.799,23

*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	€ 2.671.359,38	€ 2.662.954,57	€ 2.243.106,27	84,23374155
Titolo II	€ 4.050.841,16	€ 3.884.960,93	€ 3.222.610,44	82,95090988
Titolo III	€ 739.249,11	€ 739.939,73	€ 603.245,31	81,52627647
Titolo IV	€ 1.859.837,35	€ 294.384,82	€ 184.703,70	62,74226368
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 / 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 RIFERITI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (per titoli in entrata)	(+)	398.175,27
AA) Recupero avanzato di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 4.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	7.297.055,23
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	(-)	8.045.447,74
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	49.858,77
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F) Fondo pluriennale vincolato di spesa - Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale emesse nei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	14.202,64
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-F-F1-F2)		1.568.272,04
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DAL NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO (K ARTICOLO 362, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI)		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	220.970,13
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O)=H+I+L+M		1.890.250,13
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	119.588,62
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	600.599,72
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		770.061,81
- Variazione accantonamenti di parte corrente e effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	288.258,95
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		481.802,86
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	176.454,78
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	294.384,02
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	(-)	
S) Entrate Titolo 5.07 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
U) Spese Titolo 7.00 - Spese in conto capitale	(-)	350.807,02
V) Fondo pluriennale vincolato in/capitale (di spesa)	(-)	244.202,71
V2) Spese Titolo 3.04 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
F) Fondo pluriennale vincolato di spesa - Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V2-V+E+G)		322.369,13
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	18.930,80
Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	303.238,23
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		(-)
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		303.238,23
24) Entrate Titolo 5.07 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	
25) 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 8.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	
X2) Spese Titolo 8.04 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre risorse per incremento di attività finanziarie	(-)	
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = Z1+Z2+Z3+T-X1-X2-Y)		1.568.081,02
Risorse accantonate stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	119.588,62
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	789.851,48
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		669.262,86
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	288.258,95
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		381.003,91
Saldo corrente al fine della copertura degli investimenti pluriennali:		
O3) Risultato di competenza di parte corrente		1.890.250,13
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	220.970,13
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N (1)	(-)	119.588,62
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) (2)	(-)	288.258,95
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)	818.292,58
Bilancio di parte corrente al fine della copertura degli investimenti pluriennali		247.542,99

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza (B/A*100)
Titolo I	€ 2.671.359,38	€ 2.662.954,57	€ 2.243.106,27	84,23374155
Titolo II	€ 4.050.841,16	€ 3.884.960,93	€ 3.222.610,44	82,95090988
Titolo III	€ 739.249,11	€ 739.939,73	€ 603.245,31	81,52627647
Titolo IV	€ 1.859.837,35	€ 294.384,82	€ 184.703,70	62,74226368
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 / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2020 la seguente situazione:

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 31/12/ N ⁵	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +,- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)-(d)
	Fondo anticipazioni liquidità	0				0
	Totale Fondo anticipazioni liquidità	0	0	0	0	0
	Fondo perdite società partecipate	6.086,00		6.086,00	-4.249,00	7.923,00
	Totale Fondo perdite società partecipate	6.086,00	0,00	6.086,00	-4.249,00	7.923,00
	Fondo comeroso					
	Fondo sec. Rischio comeroso	87.000,00		5.000,00		92.000,00
	Totale Fondo comeroso	87.000,00	0,00	5.000,00	0,00	92.000,00
	Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾					
	Fondo Crediti dubbia esigibilità	527.983,44	-212.855,76	100.502,62	283.837,97	699.468,27
	Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità	527.983,44	-212.855,76	100.502,62	283.837,97	699.468,27
	Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)					
	Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Altri accantonamenti ⁽⁴⁾					
	Indennità Fine Mandato	1.464,15			2.509,98	3.974,13
	Rimborso contratti	28.000,00		8.000,00	1.755,00	37.755,00
	Totale Altri accantonamenti	29.464,15	0,00	8.000,00	4.264,98	41.729,13
	Totale	650.533,59	-212.855,76	119.588,62	283.853,95	841.120,40

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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlata	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 31/12/20	Risorse vincolate applicati al bilancio dell'esercizio N	Risorse vincolate accertate nell'esercizio N	Impieghi esercizi N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio N da quote vincolate di amministrazione	Fondo plur. vic. al 31/12/20 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio N da quote vincolate di amministrazione	Cassa/finanziamento di riserva (1) a chiusura esercizio (2) e competenza (3) e competenza (4) e competenza (5) di cui: (6) = (1) + (2) + (3) + (4) + (5) - (7) - (8) - (9) - (10) - (11) - (12) - (13) - (14) - (15) - (16) - (17) - (18) - (19) - (20) - (21) - (22) - (23) - (24) - (25) - (26) - (27) - (28) - (29) - (30) - (31) - (32) - (33) - (34) - (35) - (36) - (37) - (38) - (39) - (40) - (41) - (42) - (43) - (44) - (45) - (46) - (47) - (48) - (49) - (50) - (51) - (52) - (53) - (54) - (55) - (56) - (57) - (58) - (59) - (60) - (61) - (62) - (63) - (64) - (65) - (66) - (67) - (68) - (69) - (70) - (71) - (72) - (73) - (74) - (75) - (76) - (77) - (78) - (79) - (80) - (81) - (82) - (83) - (84) - (85) - (86) - (87) - (88) - (89) - (90) - (91) - (92) - (93) - (94) - (95) - (96) - (97) - (98) - (99) - (100)	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/20	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/20	
				(m)	(n)	(o)	(p)	(q)	(r) = (m) + (n) - (o) - (p) - (q)	(s) = (r) + (t)	(t) = (s) + (u)	
Risorse derivanti dalla legge												
	Emergenza Covid		Emergenza Covid	0,00	0,00	87.953,02	45.966,80			43.986,20	47.966,80	
	Spese finanziarie fondamentali		Spese finanziarie fondamentali	0,00	0,00	289.543,29	89.599,23	1.176,00		178.767,04	178.767,04	
	Risorse legge covid		Manutenzione impianti covid	0,00	0,00	42.342,00				42.342,00	42.342,00	
	Trasferimento DMI		Misure a favore lavoratori, F. artigiani	0,00	0,00	7.540,44				7.540,44	7.540,44	
Totale risorse derivanti dalla legge (01)				0,00	0,00	427.448,44	135.566,03	1.176,00	0,00	322.274,29	322.274,29	
Risorse derivanti da finanziamenti												
		1413.71	Servizi per educazione ed istruzione			28.228,08	733,00			28.961,08	28.961,08	
			Acquisto materiale per l'istruzione			20.142,20				20.142,20	20.142,20	
		2121.61	Lavoro pubblico libero			41.174,76	4.113,74			45.288,50	45.288,50	
		2121.62	Efficientamento energetico			5.902,21	7.902,59			13.804,80	13.804,80	
			Interventi alle famiglie	144.074,01	70.000,00		70.000,00			74.074,01	74.074,01	
			Politiche sociali e politiche giovanili	387.921,29						387.921,29	387.921,29	
		11042.21	Servizi sociali centro diurno servizi Materno			140.000,00	139.870,36			1.229,64	129,64	
			Servizi sociali centro diurno servizi Geriatrico			140.000,00				140.000,00	140.000,00	
			Politiche sociali prot. Dopo di noi	166.000,02						166.000,02	166.000,02	
			Politiche sociali prot. Via multip.	255.600,63						255.600,63	255.600,63	
			Politiche sociali Prot. Infanzia	220.717,72	130.978,15	253.870,75	384.348,88		0,00	0,00	69.135,59	
			Spese Fondo per le Necessità Amministrative			301.197,23				301.197,23	301.197,23	
		11043.6	Piano Sociale ambito 4 - Fondipex UI e servizi			1.051.900,33	1.051.900,33			0,00	0,00	
			Navio servizi anziani	49.300,24						49.300,24	49.300,24	
		2111.43	Misure in materia di mobilità			49.572,08			0,00	0,00	0,00	
		2611.13	Supporto alle attività			74.041,87	3.992,19			78.034,06	77.041,87	
Totale risorse derivanti da finanziamenti (02)				1.899.593,15	220.978,15	2.954.658,95	1.699.781,29	98.872,43	0,00	477.015,17	1.256.026,19	
Risorse derivanti da finanziamenti												
										0,00	0,00	
										0,00	0,00	
										0,00	0,00	
										0,00	0,00	
Totale risorse derivanti da finanziamenti (03)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Risorse derivanti da finanziamenti												
										0,00	0,00	
										0,00	0,00	
										0,00	0,00	
										0,00	0,00	
Totale risorse derivanti da finanziamenti (04)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Altre risorse												
										0,00	0,00	
										0,00	0,00	
										0,00	0,00	
										0,00	0,00	
Totale altre risorse (05)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Totale risorse vincolate (0=01+02+03+04+05)				1.899.593,15	220.978,15	2.954.658,95	1.699.781,29	100.013,62	0,00	799.241,46	1.588.346,48	

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (01)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (02)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (03)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (04)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altri (05)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (01+02+03+04+05)	8	0
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (01-01-m1)	322.274,29	322.274,29
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (02-02-m2)	477.015,17	1.256.026,19
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (03-03-m3)	0	0
Totale risorse vincolate dall'ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (04-04-m4)	0	0
Totale risorse vincolate da altri al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (05-05-m5)	0	0
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (0=01-01-m1+02-02-m2+03-03-m3+04-04-m4+05-05-m5)	799.241,46	1.588.346,48

h

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			
	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 303.640,00	€ 288.341,60	€ 40.853,11
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ 40.853,11
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

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

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2020, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale			
	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 394.775,00	€ 178.454,78	€ 244.201,71
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ 244.201,71

h

- 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 2.653.799,23, come risulta dai seguenti elementi:



Allegato a) Risultato di amministrazione

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.257.731,96
RISCOSSIONI	(+)	671.200,55	18.636.364,06	19.307.564,61
PAGAMENTI	(-)	1.292.185,24	16.863.734,41	18.155.899,65
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.409.396,92
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.409.396,92
RESIDUI ATTIVI	(+)	2.854.229,12	1.343.208,05	4.197.437,17
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.707.670,00	1.960.310,04	3.667.980,04
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			40.853,11
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			244.201,71
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A) ⁽²⁾	(=)			2.653.799,23

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020:

Parte accantonata ⁽³⁾		699.468,27
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020 ⁽⁴⁾		
Accantonamento residui perenti al 31/12/... (solo per le regioni) ⁽⁵⁾		
Fondo anticipazioni liquidità		7.923,00
Fondo perdite società partecipate		92.000,00
Fondo contenzioso		41.729,13
Altri accantonamenti		
Totale parte accantonata (B)		841.120,40
Parte vincolata		322.326,29
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		1.266.070,19
Vincoli derivanti da trasferimenti		
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		
Altri vincoli		
Totale parte vincolata (C)		1.588.346,48
Parte destinata agli investimenti		46.176,40
Totale parte destinata agli investimenti (D)		46.176,40
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		178.155,95
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 ⁽⁴⁾		

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)	€ 881.646,37	€ 1.682.462,17	€ 2.653.799,23
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 738.388,58	€ 605.333,59	€ 841.120,40
Parte vincolata (C)	€ -	€ 1.009.983,15	€ 1.588.346,48
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ 10.135,58	€ 46.176,40
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 143.257,79	€ 57.009,85	€ 178.155,95

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;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)

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
			Fondo riserva potenziale	Fondo rischi	Esig.	vincolato	libero	esig.		
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altre modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 220.978,13						€ 220.978,13			
Utilizzo parte vincolata	€ -									€ -
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ 10.135,58
Valore delle parti non utilizzate	€ 1.481.481,04	€ 57.009,85	€ 527.983,44	€ 56.085,00	€ 21.264,15	€ -	€ 799.085,02	€ -	€ -	€ -
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

Somma del valore delle parti non utilizzate= Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n

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.49 del 15.04.2021 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

L'Organo di revisione **ha verificato/non 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.... del ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi/pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 5.138.538,01	€ 671.200,55	€ 4.197.437,17	-€ 269.900,29
Residui passivi	€ 4.236.272,68	€ 1.292.165,24	€ 3.667.980,04	€ 723.872,60

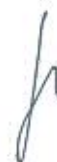
I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	808.034,32	€ 125.174,18
Gestione corrente vincolata	€ -	€ 31.323,18
Gestione in conto capitale vincolata		
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 802.746,10	€ 975.111,64
Gestione servizi c/terzi	€ 2.327,92	€ 104.828,44
MINORI RESIDUI	€ 1.613.108,34	€ 1.236.437,44

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 **non è stato** 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	Residui iniziali	€ 725.408,74	€ 413.847,00	€ 265.171,75	€ 249.397,91	€ 187.088,28	€ 145.694,82	€ 77.591,45	€ -
	Riscosso o/residui al 31.12	€ 7.777,39	€ 8.775,25	€ 20.399,47	€ 67.181,83	€ 54.190,01	€ 62.188,76		
	Percentuale di riscossione	1%	2%	8%	27%	29%	43%		
Tassa - Tia - Tari	Residui iniziali		€ 265.623,59	€ 342.520,86	€ 441.841,87	€ 634.042,61	€ 702.519,45	€ 207.510,80	€ 100.502,62
	Riscosso o/residui al 31.12		€ 55.110,91	€ 47.735,92	€ 51.685,84	€ 126.582,13	€ 34.523,83		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	21%	14%	12%	20%	5%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali		€ -	€ 6.242,75	€ 5.559,75	€ 3.172,55	€ 8.251,59	€ 4.971,42	€ -
	Riscosso o/residui al 31.12	€ -	€ -	€ 683,00	€ -	€ -			
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	11%	0%	0%	0%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali			€ 41.181,78	€ 94.137,00	€ 122.527,13	€ 150.257,21	€ 100.975,91	€ -
	Riscosso o/residui al 31.12			€ 9.388,44		€ 1.936,00	€ 70.286,00		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	23%	0%	1%	47%		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso o/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ 212.941,94	€ 163.328,23	€ 159.522,15	€ -	€ -	€ -
	Riscosso o/residui al 31.12	€ -	€ -	€ 50.613,71	€ -	€ -			
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	24%	0%	0%	#DIV/0!		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso o/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

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

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

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 **699.468,27**.

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

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Fondo anticipazione liquidità

L'Organo di revisione ha accertato che l'Ente non si è avvalso della facoltà di sovrapporre il FAL al FCDE.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 92.000,00, **determinato** secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene congruo l'accantonamento effettuato.

Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata la somma di euro 7.923,00 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	quote di		
		partecipazione	perdita	fondo
Acquedotto Lucano Spa	€ 417.536,00	€ 0,44	€ 1.837,16	€ 7.923,00
Gal Lucania Interiore Srl		€ 4.596,00	€ -	
Gal Akiris		€ 500,00	€ -	

In relazione alla congruità delle quote accantonate al fondo perdite partecipate, l'Organo di revisione ritiene che rispetto ai risultati di bilancio conseguiti da tali organismi l'accantonamento risulta più che adeguato.

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)	€ 12.759,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.464,09
- utilizzi	€ 11.294,91
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 2.928,18

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a €. 41.729,13 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

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

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	183.605,70	347.800,86	164.195,16
203	Contributi agli investimenti	91.180,66	99.550,00	8.369,34
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale		45.964,16	45.964,16
	TOTALE	274.786,36	493.315,02	218.528,66

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2018	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e	€ 2.662.307,11	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 1.573.693,83	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 825.604,31	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 3.016.811,51	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 301.681,15	
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)	€ 81.999,82	
(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)	€ 219.681,33	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 81.999,82	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2018 (G/A)*100		2,72%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	€ 1.097.324,25
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	€ 14.207,63
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 1.083.116,62

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	€ 1.591.508,32	€ 1.321.596,31	€ 1.097.324,25
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 269.912,01	-€ 224.272,06	-€ 14.207,63
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 1.321.596,31	€ 1.097.324,25	€ 1.083.116,62
Nr. Abitanti al 31/12	5.544,00	5.544,00	5.575,00
Debito medio per abitante	238,38	197,93	194,28

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	€ 98.979,30	€ 88.254,74	€ 81.999,82
Quota capitale	€ 269.912,01	€ 224.272,06	€ 14.207,63
Totale fine anno	€ 368.891,31	€ 312.526,80	€ 96.207,45

L'ente nel 2020 **ha** effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui in seguito al decreto Rilancio. Questo Organo ha espresso parere favorevole con verbale n. 24 del 21.05.2020.

	IMPORTI
Mutui estinti e rinegoziati	€ 2.109.936,22 -
Risorse derivanti dalla rinegoziazione	€ 97.249,39
<i>di cui destinate a spesa corrente</i>	€ 97.249,39
<i>di cui destinate a spesa in conto capitale</i>	€ -
Contributi ricevuti ai sensi dell art. 9-ter del decreto legge 24 giugno 2016, n.113, come introdotto dalla legge 7 agosto 2016 n. 160, in caso di estinzione anticipata di mutui e prestiti obbligazionari	€ -



Concessione di garanzie

Non esistono garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

Non esistono garanzie rilasciate a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati dall'Ente.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 1.12% %

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

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

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 1.568.081,02
- W2 (equilibrio di bilancio): € 649.150,94
- W3 (equilibrio complessivo): € 365.296,99

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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



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

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020		
Residui riscossi nel 2020		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	#DIV/0!
Residui al 31/12/2020		
Residui della competenza		
Residui totali	€ -	
FCDE al 31/12/2020		#DIV/0!

In merito l'Organo di Revisione sollecita la Giunta ed il Consiglio Comunale a mettere in campo ogni azione per il recupero delle somme dovute alla evasione fiscale.

IMU

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

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 142.799,19	
Residui riscossi nel 2020	€ 62.188,76	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 80.610,43	56,45%
Residui della competenza	€ 161.097,51	
Residui totali	€ 241.707,94	
FCDE al 31/12/2020		0,00%

TARSU-TIA-TARI

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

TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 702.519,45	
Residui riscossi nel 2020	€ 34.525,83	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€	

	210.000,00	
Residui al 31/12/2020	€	
	457.993,62	65,19%
Residui della competenza	270.510,90	
Residui totali	€	
	728.504,52	
FCDE al 31/12/2020	631.492,65	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	€ 100.000,00	€ 89.265,62	€ 50.000,00
Riscossione	€ 110.135,21	€ 89.265,62	€ 68.636,17

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	€ -	
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:

	2018	2019	2020
accertamento	€ 6.177,30	€ 5.259,32	€ 5.000,00
riscossione	€ 3.677,30	€ 180,28	€ 5.865,00
%riscossione	59,53	3,43	117,30

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	€ 6.177,30	€ 5.259,32	€ 5.865,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ -
entrata netta	€ 6.177,30	€ 5.259,32	€ 5.865,00
destinazione a spesa corrente vincolata	€	€	€

	3.088,65	2.629,66	2.932,50
% per spesa corrente	50,00%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	€	#RIF!	#RIF!
% per Investimenti	0,00%	#RIF!	#RIF!

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

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 8.251,59	
Residui riscossi nel 2020		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 8.251,59	100,00%
Residui della competenza	4.971,42	
Residui totali	€ 13.223,01	
FCDE al 31/12/2020		0,00%

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

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

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

FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 41.500,00	
Residui riscossi nel 2020	50,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 41.450,00	100,00%
Residui della competenza	€ 7.000,00	
Residui totali	€ 48.450,00	
FCDE al 31/12/2020	€ 48.380,62	99,75%

In merito questo Organo di Revisione invita la Giunta e il Consiglio Comunale di provvedere con ogni mezzo al recupero delle somme rinvenienti dalla voce Fitti Attivi.



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	€ 1.186.670,36	€ 1.366.323,01	179.652,65
102	imposte e tasse a carico ente	€ 68.742,83	€ 87.991,59	19.248,76
103	acquisto beni e servizi	€ 2.105.147,68	€ 2.242.192,74	137.045,06
104	trasferimenti correnti	€ 1.058.033,58	€ 2.174.784,36	1.116.750,78
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 88.254,74	€ 81.999,82	-6.254,92
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 1.831,08	€ 1.662,00	-169,08
110	altre spese correnti	€ 95.461,25	€ 106.744,22	11.282,97
TOTALE		€ 4.604.141,52	€ 6.061.697,74	1.457.556,22

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016, e dall'art. 22 del d.l. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro € **1.267.418,33**;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del d.l. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla

Altre spese, da specificare	€	€
COMUNE DI MARSICOVETERE - c. e977 - 000680726/99 - presso 12/05/2021 12:17		
Totale spese di personale (A)	1.267.418,33	1.083.675,80
(-) Componenti escluse (B)	€	€
	21.008,65	400.603,98
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali	€	€
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	1.267.418,33	1.083.675,80
(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

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

Crediti e debiti reciproci

L'Organo di revisione ha verificato che non è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati. Si fa presente che il responsabile di Area Finanziaria, dott. Palmino Fiore ha sollecitato in più occasioni le aziende partecipate a fornire i dati per la verifica dei crediti e debiti reciproci per l'anno 2020 come si evince dalle due comunicazioni inviate in data 30/04/2021 sia ad Acquedotto Lucano Spa e sia a Gal Lucania Interiore Srl e inviate per conoscenza alla Corte dei Conti, Sezione regionale di controllo.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, non ha proceduto ad esternalizzare alcun servizio pubblico locale.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 17.12.2020 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. Su tale atto questo Organo di revisione ha rilasciato parere con verbale n. 48 del 17.12.2020.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società controllate/partecipate dall'Ente hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2020 (*nel caso in cui i dati relativi all'esercizio 2020 non fossero ancora disponibili, fare riferimento a quelli dell'esercizio 2019*) e nei due precedenti, a fronte delle quali ha proceduto ad accantonare apposito fondo.

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività della società	Esercizi precedenti chiusi in perdita
Acquedotto Lucano Spa	0,44					€ 417.536,00
Gal Lucania Interiore Srl	4,59					
Gal Akiris in Liquidazione	4,59					

Con riferimento alle suddette perdite, l'Organo di revisione prende altresì atto che il fondo accantonato risulta essere perfettamente congruo.



Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati


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

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO		2020	2019
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	2.201.790,71	2.311.894,16
2	Proventi da fondi perequativi	461.163,86	435.756,35
3	Proventi da trasferimenti e contributi	3.884.960,93	1.849.379,34
a	Proventi da trasferimenti correnti	3.884.960,93	1.849.379,34
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	0,00	0,00
c	Contributi agli investimenti	0,00	0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	286.084,01	470.083,77
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	129.726,74	273.382,45
b	Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	156.357,27	196.701,32
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	450.957,39	440.644,46
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		7.284.956,90	5.507.758,08
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	172.740,03	192.644,61
10	Prestazioni di servizi	2.017.677,42	1.865.566,50
11	Utilizzo beni di terzi	35.136,00	35.136,00
12	Trasferimenti e contributi	2.249.584,36	1.149.077,37
a	Trasferimenti correnti	2.174.784,36	1.057.896,71
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	74.800,00	91.180,66
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00
13	Personale	1.376.934,46	1.176.999,32
14	Ammortamenti e svalutazioni	718.822,57	482.553,09
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	44,73	0,00
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	487.638,93	482.553,09

c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00
d	Svalutazione dei crediti	231.138,91	0,00
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00
17	Altri accantonamenti	31.000,00	26.000,00
18	Oneri diversi di gestione	109.668,89	98.406,76
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		6.711.563,73	5.026.383,65
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		573.393,17	481.374,43



	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
	Proventi finanziari		
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00
a	da società controllate	0,00	0,00
b	da società partecipate	0,00	0,00
c	da altri soggetti	0,00	0,00
20	Altri proventi finanziari	529,86	140,93
	Totale proventi finanziari	529,86	140,93
	Oneri finanziari		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	81.999,82	88.254,74
a	Interessi passivi	81.999,82	88.254,74
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00
	Totale oneri finanziari	81.999,82	88.254,74
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-81.469,96	-88.113,81
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni	0,00	0,00
23	Svalutazioni	0,00	0,00
	TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
	Proventi straordinari		
24	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	149.157,54	321.165,23
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.068.299,87	643.224,23
d	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00
	Totale proventi straordinari	1.217.457,41	964.389,46
25	Oneri straordinari		
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	1.509.540,66	572.109,18
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
d	Altri oneri straordinari	75.479,01	0,00
	Totale oneri straordinari	1.585.019,67	572.109,18
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-367.562,26	392.280,28
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	124.360,95	785.540,90
26	Imposte	86.728,92	67.628,40
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	37.632,03	717.912,50

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.

In merito al risultato economico conseguito nel 2020 si rileva: una forte contrazione del risultato economico dovuto certamente all'andamento generato dalla pandemia.

Il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente che passa da € 481.374,43 ad € 573.393,17.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo negativo di Euro 243.201,31 con un peggioramento dell'equilibrio economico di Euro 542.339,59 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 ed ammontano ad €. 487.683,66.

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:

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:

Attività		2020	2019
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00
	B) IMMOBILIZZAZIONI	0,00	0,00
I	Immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	492,07	0,00
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00
5	Avviamento	0,00	0,00
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00
9	Altre	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni immateriali	492,07	0,00
II	Immobilizzazioni materiali	0,00	0,00
1	Beni demaniali	1.152.954,74	1.178.289,23
1.1	Terreni	0,00	0,00
1.2	Fabbricati	0,00	0,00
1.3	Infrastrutture	1.082.716,38	1.108.050,87
1.9	Altri beni demaniali	70.238,36	70.238,36
III	Altre immobilizzazioni materiali	12.900.895,85	13.331.486,53
2.1	Terreni	1.793.990,33	1.793.990,33
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.2	Fabbricati	8.086.832,48	8.438.536,78
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	939.706,87	1.001.416,34
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	0,00	0,00
2.5	Mezzi di trasporto	334.751,60	347.501,60

2.6	Macchine per ufficio e hardware	8.306,24	4.827,13
2.7	Mobili e arredi	407.121,17	436.233,15
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00
2.99	Altri beni materiali	1.330.187,16	1.308.981,20
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.366.924,27	1.408.439,59
	Totale immobilizzazioni materiali	15.420.774,86	15.918.215,35
IV	Immobilizzazioni Finanziarie	0,00	0,00
1	Partecipazioni in	99.048,00	99.048,00
a	imprese controllate	0,00	0,00
b	imprese partecipate	99.048,00	99.048,00
c	altri soggetti	0,00	0,00
2	Crediti verso	0,00	0,00
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
b	imprese controllate	0,00	0,00
c	imprese partecipate	0,00	0,00
d	altri soggetti	0,00	0,00
3	Altri titoli	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni finanziarie	99.048,00	99.048,00
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	15.520.314,93	16.017.263,35
	C) ATTIVO CIRCOLANTE	0,00	0,00
I	Rimanenze	0,00	0,00
	Totale rimanenze	0,00	0,00
II	Crediti	0,00	0,00
1	Crediti di natura tributaria	539.922,09	1.032.926,04
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00
b	Altri crediti da tributi	526.113,66	1.032.926,04
c	Crediti da Fondi perequativi	13.808,43	0,00
2	Crediti per trasferimenti e contributi	2.060.392,76	2.463.618,89
a	verso amministrazioni pubbliche	1.602.037,25	2.216.899,49
b	imprese controllate	0,00	0,00
c	imprese partecipate	0,00	0,00
d	verso altri soggetti	458.355,51	246.719,40
3	Verso clienti ed utenti	475.037,72	540.091,42
4	Altri Crediti	456.099,33	461.317,41
a	verso l'erario	0,00	0,00
b	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00
c	altri	456.099,33	461.317,41
	Totale crediti	3.531.451,90	4.497.953,76
III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00
1	Partecipazioni	0,00	0,00
2	Altri titoli	0,00	0,00
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00
IV	Disponibilità liquide	0,00	0,00
1	Conto di tesoreria	2.409.396,92	1.257.731,96

a	Istituto tesoriere	2.409.396,92	1.257.731,96
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00
2	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
	Totale disponibilità liquide	2.409.396,92	1.257.731,96
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	5.940.848,82	5.755.685,72
	D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00
1	Ratei attivi	0,00	0,00
2	Risconti attivi	0,00	0,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	21.461.163,75	21.772.949,07



Passività		2020	2019
	A) PATRIMONIO NETTO	0,00	0,00
I	Fondo di dotazione	1.534.777,26	1.534.777,26
II	Riserve	13.837.612,25	13.051.063,58
a	da risultato economico di esercizi precedenti	478.837,98	-239.074,52
b	da capitale	12.800.403,68	12.800.403,68
c	da permessi di costruire	558.370,59	489.734,42
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	0,00	0,00
e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	37.632,03	717.912,50
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	15.410.021,54	15.303.753,34
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	0,00	0,00
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2	Per imposte	0,00	0,00
3	Altri	67.408,02	36.408,02
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	67.408,02	36.408,02
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00
	TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00
	D) DEBITI	0,00	0,00
1	Debiti da finanziamento	1.529.361,63	1.563.331,99
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00
d	verso altri finanziatori	1.529.361,63	1.563.331,99
2	Debiti verso fornitori	1.418.378,29	2.006.362,80
3	Acconti	0,00	0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.842.034,14	1.755.763,10
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
b	altre amministrazioni pubbliche	1.428.199,03	1.277.267,41
c	imprese controllate	0,00	0,00
d	imprese partecipate	0,00	0,00
e	altri soggetti	413.835,11	478.495,69
5	Altri debiti	433.672,37	434.244,62
a	tributari	15.446,30	135.664,61
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	2.038,94	27.496,06
c	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00
d	altri	416.187,13	271.083,95
	TOTALE DEBITI (D)	5.223.446,43	5.759.702,51
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00
I	Ratei passivi	38.968,29	28.356,84
	Risconti passivi	721.319,47	644.728,36
1	Contributi agli investimenti	721.319,47	644.728,36
a	da altre amministrazioni pubbliche	721.319,47	644.728,36

	b da altri soggetti	0,00	0,00
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		760.287,76	673.085,20
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		21.461.163,75	21.772.949,07
CONTI D'ORDINE			
	1) Impegni su esercizi futuri	0,00	0,00
	2) beni di terzi in uso	0,00	0,00
	3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
	7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE		0,00	0,00

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

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	31.12.2020
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- inventario dei beni immobili	31.12.2020
- inventario dei beni mobili	31.12.2020
Immobilizzazioni finanziarie	
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.

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

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

Crediti

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

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

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

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

PATRIMONIO NETTO	Importo
Fondo di dotazione	1.534.777,26
Riserve	13.837.612,25
da risultato economico di esercizi precedenti	478.837,98
da capitale	12.800.403,68
da permessi di costruire	558.370,59
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ -
altre riserve indisponibili	€ -
risultato economico dell'esercizio	37.632,03

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.

Debiti

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

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

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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



RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

Nella relazione **sono** illustrate le gestioni dell'ente, 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 una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

Marsicovetere, 19/05/2021

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. GIOVANNI RAUTIS

