

COMUNE DI SANTO STEFANO DEL SOLE

Provincia di AVELLINO

COMUNE DI
SANTO STEFANO DEL SOLE

(Provincia di Avellino)

Prot. N. 1784
del 16-04-2021

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2020

IL REVISORE UNICO DEI CONTI

DOTTORESSA SILVANA BELLANTONIO

Sommario

| | |
|--|--|
| INTRODUZIONE..... | 4 |
| CONTO DEL BILANCIO | 6 |
| Premesse e verifiche | 6 |
| Gestione Finanziaria | 6 |
| Fondo di cassa | 6 |
| Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo | 7 |
| Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione | Errore. Il segnalibro non è definito. |
| Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019.... | 11 |
| Risultato di amministrazione | 11 |
| ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI | 14 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità | 14 |
| Fondo anticipazione liquidità..... | 15 |
| Fondi spese e rischi futuri | 15 |
| SPESA IN CONTO CAPITALE | 15 |
| SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO | 16 |
| ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO | 16 |
| VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA | 17 |
| ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE | 17 |
| VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE | 20 |
| RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI | 21 |
| CONTO ECONOMICO..... | Errore. Il segnalibro non è definito. |
| STATO PATRIMONIALE | 22 |
| SEZIONE PROVINCE | Errore. Il segnalibro non è definito. |
| RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO | 22 |
| (EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE | 23 |
| CONCLUSIONI..... | 24 |

Comune di SANTO STEFANO DEL SOLE

Organo di revisione

Verbale n. del

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

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

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

approva

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

Il revisore Unico dei Conti

DOTTORESSA SILVANA BELLANTONIO

INTRODUZIONE

La sottoscritta Dottssa Silvana Bellantonio **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 10 del 30/03/2019;

- ◆ ricevuta in data 09/04/2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n.20 del 09 aprile 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) Relazione sulla gestione allegata al rendiconto 2020
- c) Stato patrimoniale;

Per il comune di Santo Stefano del Sole, con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, che ha utilizzato l'opzione di cui all'articolo 232, comma 2 del TUEL, si tratta della situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 11/11/2019

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

- ◆ Delibera della Giunta di riaccertamento ordinario dei residui e passivi;
 - ◆ Conto del tesoriere;
 - ◆ Conto degli agenti contabili interni ed esterni;
 - ◆ Prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
 - ◆ Prospetto concernente la composizione per missioni e programmi del fondo pluriennale vincolato;
 - ◆ Prospetto della composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
 - ◆ Prospetto degli accertamenti per titolo, tipologia e categoria;
 - ◆ Prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
 - ◆ Prospetto rappresentativo dei costi per missione;
 - ◆ Elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza;
 - ◆ Tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale;
-
- ◆ 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. 18 del 23/06/2015;

TENUTO CONTO CHE

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

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

| | |
|---|------|
| Variazioni di bilancio totali | n. 3 |
| di cui variazioni di Consiglio | 0 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel | 0 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel | n 1 |
| di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel | 0 |

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

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Santo Stefano del Sole registra una popolazione al 31.12.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 2117 abitanti.

L'organo di revisione, nel corso del 2020, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali.

L'organo di revisione ha verificato che:

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

- nel corso dell'esercizio 2020, l'ente non ha fatto ricorso all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione;

- 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 ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui 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 allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio considerato, **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;
- 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, d.lgs. n. 267/2000 (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;
- che **ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- il risultato di amministrazione al 31/12/2020 è migliorato rispetto al 1/1/2020;
- **non ha riconosciuto** nel corso del 2020 debiti fuori bilancio;
- 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 2019 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2020, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emesse n. 623 reversali d'incasso e n. 1107 mandati di pagamento;

- i mandati di pagamento risultano emessi secondo provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato per momentanee deficienze di cassa e secondo i limiti dell'art. 222 del TUEL;
- gli utilizzi di cassa di entrate a specifica destinazione per il finanziamento delle spese correnti sono state effettuate secondo l'art. 195 del TUEL e risultano reintegrati;
- non si è fatto ricorso ad indebitamento;
- gli agenti contabili hanno reso il conto della loro gestione secondo gli artt. 226 e 233 del TUEL;
- i pagamenti e le riscossioni in conto competenza ed in conto residui risultano con il conto del tesoriere dell'ente, ed è stato reso entro il 30.01.2020;

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) | € 454.531,55 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili) | € 454.531,55 |

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

| | | | |
|----------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | € 303.852,02 | € 221.492,12 | € 454.531,55 |
| <i>di cui cassa vincolata</i> | € 134.548,12 | € 49.500,00 | € - |

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

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2020 è stato di euro 25.271,33.

Tempestività pagamenti

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'articolo 183, comma 8 del Tuel.

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **ha allegato** alla relazione del rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.

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

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 454.531,55

| | |
|---|-----------------|
| GESTIONE DEL BILANCIO | |
| a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-) | 428703,6 |
| b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+) | 62944,9 |
| c) Risorse vincolate nel bilancio (+) | |
| d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c) | 365758,7 |
| GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO | |
| d)Equilibrio di bilancio (+)/(-) | |
| e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) | |

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 | € 1.443.263,96 | € 1.282.595,49 | € 996.558,16 | 77,69855483 |
| Titolo II | € 368.686,35 | € 385.491,49 | € 494.635,86 | 128,3130427 |
| Titolo III | € 189.530,64 | € 76.917,96 | € 132.138,34 | 171,7912696 |
| Titolo IV | € - | € - | € - | 0 |
| Titolo V | € - | € - | € - | 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.

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

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

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 | (+) | - |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 | (+) | 1.909.369,69 |
| <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 | (-) | 1.461.157,67 |
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | (-) | |
| 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 | (-) | 19.508,39 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | |
| F2) Fondo anticipazioni di liquidità | (-) | |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2) | | 428.703,63 |
| 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 | (+) | |
| <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 | (-) | |
| 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) | | 428.703,63 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020 | (-) | 62.944,90 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | - |

| | | |
|---|-----|-------------------|
| O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE | (-) | 365.758,73 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) | (-) | |
| O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE | | 365.758,73 |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | (+) | |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | 49.500,00 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 606.720,11 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (-) | |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (-) | |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | (-) | |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale | (-) | 135.578,58 |
| U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) | (-) | 520.641,53 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | |
| E) Spese 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) | | - |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N | (-) | |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) | |
| Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE | | - |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) | (-) | |
| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE | | - |
| 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) | | 428.703,63 |
| Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio 2020 | | 62.944,90 |
| Risorse vincolate nel bilancio | | |
| W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO | | 365.758,73 |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto | | |
| W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO | | 365.758,73 |
| Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali: | | |
| O1) Risultato di competenza di parte corrente | | 428.703,63 |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) | (-) | |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni | (-) | |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2020 ¹⁾ | (-) | 62.944,90 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) ²⁾ | (-) | |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ³⁾ | (-) | |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali. | | 365.758,73 |

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

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;

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

| FPV | 24/10/4670 | 31/12/2020 |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| FPV di parte corrente | | |
| FPV di parte capitale | € 49.500,00 | € 520.641,53 |
| FPV per partite finanziarie | € - | € - |

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 454.531,55 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 | | | | 221492,12 |
| RISCOSSIONI | (+) | 55005,88 | 1869934,17 | 1924940,05 |
| PAGAMENTI | (-) | 329521,47 | 1362379,15 | 1691900,62 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 454531,55 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) | | | 0,00 |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 454531,55 |
| RESIDUI ATTIVI | (+) | 646113,98 | 945086,05 | 1591200,03 |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | | | | 0,00 |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 99573,91 | 552795,91 | 652369,82 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾ | (-) | | | 0,00 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾ | (-) | | | 520641,53 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)⁽²⁾ | (=) | | | 872720,23 |
| Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre ...: | | | | |
| Parte accantonata ⁽³⁾ | | | | |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/.... ⁽⁴⁾ | | | | 536076,72 |
| Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) ⁽⁵⁾ | | | | 149102,39 |
| Fondo anticipazioni liquidità | | | | 5000,00 |
| Fondo perdite società partecipate | | | | |
| Fondo contezioso | | | | |
| Altri accantonamenti | | | | |
| | | Totale parte accantonata (B) | | 690179,11 |
| Parte vincolata | | | | |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | | | | |
| Vincoli derivanti da trasferimenti | | | | 0 |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | | | | |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | | | | |
| Altri vincoli | | | | |
| | | Totale parte vincolata (C) | | 0,00 |
| Parte destinata agli investimenti | | | | |
| | | Totale parte destinata agli investimenti (D) | | 0,00 |
| | | Totale parte disponibile (E=A-B-C-D) | | 182541,12 |
| | | 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⁾ | | | | |

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

| Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio: | | | |
|---|---------------|--------------------------|----------------|
| | 2018 | 2020 | 2021 |
| Risultato d'amministrazione (A) | € 581.858,64 | € 769.148,28 | € 872.720,23 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> | | | |
| Parte accantonata (B) | € 527.086,36 | € 602.507,07 | € 690.179,11 |
| Parte vincolata (C) | € - | € - | € - |
| Parte destinata agli investimenti (D) | € - | € - | € - |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D) | € 54.772,28 | € 166.641,21 | € 182.541,12 |
| Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate) | | | |
| Risultato d'amministrazione al 31.12.2020 | | | |
| <i>Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione</i> | <i>Totali</i> | | <i>Parte a</i> |
| | | <i>Parte disponibile</i> | FCDE |
| Copertura dei debiti fuori bilancio | € - | € - | |
| Salvaguardia equilibri di bilancio | € - | € - | |
| Finanziamento spese di investimento | € - | € - | |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti | € - | € - | |
| Estinzione anticipata dei prestiti | € - | € - | |
| Altra modalità di utilizzo | € - | € - | |
| Utilizzo parte accantonata | € - | | € - |
| Utilizzo parte vincolata | € - | | |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti | € - | | |
| Valore delle parti non utilizzate | € - | € - | € - |
| Valore monetario della parte | € - | € - | € - |
| Somma del valore delle parti non utilizzate= Valore del risultato d'amministrazione de | | | |

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 19 del 09/04/2021 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** 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 2018 e da esercizi precedenti.

| VARIAZIONE RESIDUI | | | | |
|--------------------|----------------|----------------|-------------------------|--------------|
| | Iniziali | Riscossi | Inseriti nel rendiconto | Variazioni |
| Residui attivi | € 2.833.095,33 | € 1.924.940,05 | € 1.591.200,03 | € 683.044,75 |
| Residui passivi | € 2.384.343,00 | € 1.691.900,62 | € 652.369,82 | -€ 40.072,56 |
| | | | | |
| | | | | |

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..

▪ 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 le diverse modalità di calcolo applicate (media semplice, media ponderata, ecc.) in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi € 536.076,072

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.

In sede di approvazione del Rendiconto 2020 **non è emerso**, in ragione delle diverse modalità di calcolo dell'accantonamento all'FCDE, un disavanzo da ripianare .

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente, ai sensi dell'art. 39 ter della dl 30 dicembre 2019 n. 162 convertito in legge n. 8 del 28 febbraio 2020 **non ha registrato** un peggioramento del disavanzo di amministrazione rispetto all'esercizio precedente.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 5.000,00, 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.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stata accantonata alcuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013, in quanto il comune non ne detiene.

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 149.102,39 quale fondo anticipazione di liquidità.

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 |
| 202 | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 202232,76 | 135578,58 | -66654,18 |
| 203 | Contributi agli investimenti | | | 0 |
| 204 | Altri trasferimenti in conto capitale | | | 0 |
| 205 | Altre spese in conto capitale | | | 0 |

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/non 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:

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

| Anno | 2018 | 2019 | 2020 |
|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Residuo debito (+) | € 1.830.739,27 | € 1.727.739,27 | € 1.727.739,27 |
| Nuovi prestiti (+) | | € - | € 250.000,00 |
| Prestiti rimborsati (-) | | | |
| Estinzioni anticipate (-) | | | |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | | | |
| Totale fine anno | € 1.830.739,27 | € 1.727.739,27 | € 1.977.739,27 |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 2.229,00 | 2.158,00 | 2.117,00 |
| Debito medio per abitante | 821,33 | 800,62 | 934,22 |

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

| Anno | 2018 | 2019 | 2020 |
|-------------------------|--------------------|---------------------|--------------------|
| Oneri finanziari | € 88.621,36 | € 50.240,16 | € 72.854,54 |
| Quota capitale | € 76,00 | € 110.547,91 | € 10.892,40 |
| Totale fine anno | € 88.697,36 | € 160.788,07 | € 83.746,94 |

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

L'Ente **non si è avvalso** della facoltà di cui all'art. 1, comma 866 della legge 27 dicembre 2017, n. 205 ed ha pertanto destinato i proventi derivanti dall'alienazione di patrimonio al finanziamento della spesa corrente.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei 3 parametri previsti dall'art.1 co.866 della L.205/2017 nel caso di eventuale utilizzo dei proventi derivanti da alienazioni patrimoniali per finanziare il pagamento delle quote capitali di mutui o prestiti obbligazionari nonché l'eventuale estinzione anticipata.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente ha ottenuto nel 2014 , una anticipazione di liquidità di € 200.000,00 dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti.

Contratti di leasing

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

Strumenti di finanza derivata

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

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente **ha** conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato articolo 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.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

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

| | Importo | % |
|---|----------------|----------|
| Residui attivi al 1/1/2020 | € 1.029.954,56 | |
| Residui riscossi nel 2020 | € 55.005,88 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € 328.834,70 | |
| Residui al 31/12/2020 | € 646.113,98 | 62,73% |
| Residui della competenza | € 945.086,05 | |
| Residui totali | € 1.591.200,03 | |
| FCDE al 31/12/2020 | € 536.076,72 | 33,69% |

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **umentate** rispetto a quelle dell'esercizio 2019.

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

| IMU | | |
|---|----------------|----------|
| | Importo | % |
| Residui attivi al 1/1/2020 | € 434.304,74 | |
| Residui riscossi nel 2020 | € 14.655,37 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € 138.600,88 | |
| Residui al 31/12/2020 | € 281.048,49 | 64,71% |
| Residui della competenza | € 143.710,02 | |
| Residui totali | € 424.758,51 | |

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **aumentate** rispetto a quelle dell'esercizio 2019.

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

| TASI | | |
|---|----------------|----------|
| | Importo | % |
| Residui attivi al 1/1/2020 | € 131.705,82 | |
| Residui riscossi nel 2020 | € 14.419,69 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € 37.050,00 | |
| Residui al 31/12/2020 | € 80.236,13 | 60,92% |
| Residui della competenza | | |
| Residui totali | € 80.236,13 | |

TARI

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **aumentate** rispetto a quelle dell'esercizio 2019.

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

| TARSU/TIA/TARI | | |
|---|----------------|----------|
| | Importo | % |
| Residui attivi al 1/1/2020 | € 262.277,74 | |
| Residui riscossi nel 2020 | € 8.430,82 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € 128.404,13 | |
| Residui al 31/12/2020 | € 125.442,79 | 47,83% |
| Residui della competenza | € 141.729,87 | |
| Residui totali | € 267.172,66 | |

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

Il Revisore ha 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.

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

| | Macroaggregati | Rendiconto 2019 | Rendiconto 2020 | variazione |
|---------------|---|-----------------------|-----------------------|-------------------|
| 101 | redditi da lavoro dipendente | € 425.706,96 | € 449.652,23 | 23.945,27 |
| 102 | imposte e tasse a carico ente | € 34.651,77 | € 44.807,79 | 10.156,02 |
| 103 | acquisto beni e servizi | € 802.065,42 | € 814.287,93 | 12.222,51 |
| 104 | trasferimenti correnti | | € 127.909,72 | 127.909,72 |
| 105 | trasferimenti di tributi | | | 0,00 |
| 106 | fondi perequativi | | | 0,00 |
| 107 | interessi passivi | € 50.240,16 | € 24.500,00 | -25.740,16 |
| 108 | altre spese per redditi di capitale | | | 0,00 |
| 109 | rimborsi e poste correttive delle entrate | | | 0,00 |
| 110 | altre spese correnti | | | 0,00 |
| TOTALE | | € 1.312.664,31 | € 1.461.157,67 | 148.493,36 |

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 438.899,11;
- 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. 75/2017/201.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2020, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

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

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 VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente, avendo provveduto ad approvare il bilancio di previsione 2020-2022 e avendo raggiunto l'obiettivo sul pareggio dei saldi di bilancio 2019, non è tenuto, ai sensi dell'art. 21- bis del D.L. 50/2017, convertito in Legge 96/2017, al rispetto dei seguenti vincoli di cui art. 6 D.L. 78/2010 convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122:

a) all'articolo 6, comma 7 (*studi ed incarichi di consulenza pari al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009*), comma 8 (*relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza pari al 20% della spesa dell'anno 2009*), comma 9 (*divieto di effettuare sponsorizzazioni*) e comma 13 (*spese per formazione non superiore al 50 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2009*);

b) all'articolo 27, comma 1, del decreto-legge 25 giugno 2008, n.112, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2008, n.133 (*riduzione del 50% rispetto a quella sostenuta nel 2007, la spesa per la stampa di relazioni e pubblicazioni*).

Inoltre, l'Ente, avendo provveduto ad approvare il bilancio consuntivo 2018 e il bilancio preventivo 2019-2021, non è tenuto, ai sensi dell'art.1 comma 905 della Legge 145/2018, al rispetto delle seguenti disposizioni:

a) l'articolo 5, commi 4 e 5, della legge 25 febbraio 1987, n.67 (*obbligo di comunicazione, anche se negativa, al Garante delle telecomunicazioni delle spese pubblicitarie per gli Enti con popolazione > a 40.000 abitanti*);

b) l'articolo 2, comma 594, della legge 24 dicembre 2007, n. 244 (*obbligo di adozione dei piani triennali per l'individuazione di misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo delle dotazioni strumentali, anche informatiche, delle autovetture di servizio, dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali*);

c) l'articolo 6, commi 12 e 14, del decreto-legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122 (*limiti delle spese per missioni per un ammontare superiore al 50% della spesa sostenuta nell'anno 2009*);

d) l'articolo 12, comma 1-ter, del decreto-legge 6 luglio 2011, n. 98, convertito, con modificazioni, dalla legge 15 luglio 2011, n.111 (*vincoli procedurali per l'acquisto di immobili da parte degli enti territoriali*);

e) l'articolo 5, comma 2, del decreto-legge 6 luglio 2012, n. 95, convertito, con modificazioni, dalla legge 7 agosto 2012, n. 135 (*limiti di spesa per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi per un ammontare superiore al 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011*);

f) l'articolo 24 del decreto-legge 24 aprile 2014, n 66, convertito, con modificazioni, dalla legge 23 giugno 2014, n. 89 (*vincoli procedurali concernenti la locazione e la manutenzione degli immobili*).

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.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'Ente non ha effettuato la verifica rapporti di debito e credito con gli enti strumentali e le società controllate e partecipate in quanto non ne ricorrono le fattispecie.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, non ha proceduto a esternalizzare alcuni servizi pubblici locali o, comunque, non ha sostenuto alcune spese a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto alla ricognizione di tutte le partecipate possedute direttamente e indirettamente individuando quelle che devono essere dismesse. L'esito di tale ricognizione è negativo ed è stato comunicato alla sezione Regionale della Corte dei Conti ed alle strutture previste dalla Legge 114/2014 e dal D.L. 16 giugno 2017 n. 100 e DLgs 175/2016. Inoltre ha provveduto in data 14/12/2019 con delibera consiliare n. 25 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipate possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

STATO PATRIMONIALE

L'Ente si è avvalso dell'esonero per gli Enti Locali fino a 5000 abitanti dall'obbligo di tenere la contabilità economico patrimoniale secondo i commi 2-ter e 2-quater dell'art. 57 di cui al D.L. 124/2019.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

- 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.

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Revisore provvede alle segnalazioni di seguito indicate:

- si riscontra, nonostante la segnalazione già formulata in seno alla relazione al rendiconto anno 2019, un grado di riscossione delle entrate tributarie ancora superiore al 50%. Si invita, nuovamente, pertanto, l'ente a procedere ad un costante monitoraggio di tali poste al fine di poter aumentare le percentuali di riscossione durante tutta la filiera tributaria.
- Si raccomanda, nuovamente, un costante monitoraggio sia dei residui attivi e passivi, in quanto obbligazioni e crediti giuridicamente perfezionati.

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, invitando a monitorare l'attività gestionale al fine di non creare debiti fuori bilancio, il contenimento della spesa e l'indebitamento.

IL REVISORE UNICO DEI CONTI

DOTTORESSA SILVANA BELLANTONIO