



COMUNE DI ARIANO IRPINO
Protocollo N. 0016671 18/06/2021



0202100166710
TITOLO XIV CLASSE 1
ASCICOLA

CITTA' DI ARIANO IRPINO

PROVINCIA DI AVELLINO

RELAZIONE AL RENDICONTO 2020 DELL'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 13 del 18/06/2021

L'Organo di Revisione ha esaminato la delibera di Giunta relativa allo 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.

L'Organo di Revisione tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio **presenta** l'allegata relazione ex articolo 239, comma 1, lett. d) del TUEL, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di Revisione in presenza e in collegamento webinar, nei giorni che vanno dall'11 giugno al 17 giugno si è riunito per relazionare sul rendiconto 2020.

Ariano Irpino, lì 18 giugno 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Ciro Di Lascio (Presidente)

Dott. Angelo Maddaloni (Componente)

Dott. Renato Perugini (Componente)

Sommario

1. PREMESSA	3
2. LA GESTIONE DELLA CASSA.....	3
3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI.....	5
4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	6
5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA	15
6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO	22
7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	23
8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE	25
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	26
10. CONCLUSIONI	26

1. PREMESSA

Il Comune di Ariano Irpino registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 21.871 abitanti.

L'Organo di Revisione ha verificato la **correttezza** degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna.

L'Organo di Revisione, sulla base dei parametri di deficitarietà attesta che il Comune **non** è strutturalmente deficitario.

L'Organo di Revisione prende atto che tutti gli agenti contabili **hanno proceduto** alla resa del conto entro la data 12/05/2021 e che il responsabile finanziario **ha proceduto** alla loro parificazione.

2. LA GESTIONE DELLA CASSA

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

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	15.198.906,73
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	15.198.906,73
Differenza	0,00

Il Revisore unico/Organo di Revisione ha verificato che il Comune si sia dotato di una gestione della cassa vincolata.

In caso negativo fornire motivazioni ...

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	6.135.223,78	7.560.803,44	15.198.906,73
di cui cassa vincolata	2.448.756,80	2.776.413,93	7.611.460,81

Alla data del 31/12 la cassa vincolata **risulta essere** totalmente reintegrata.

Il totale delle reversali risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo **corrisponde** con quanto riportato dal conto del tesoriere.

Il totale delle reversali al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità **corrisponde** con quanto riportato dal prospetto soipe allegato obbligatorio al rendiconto.

Il totale dei mandati risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo **corrisponde** con quanto riportato dal conto del tesoriere.

Il totale dei mandati al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità **corrisponde** con quanto riportato dal prospetto soipe allegato obbligatorio al rendiconto.

Il fondo di cassa **corrisponde** con quanto indicato dal prospetto "disponibilità liquide" scaricabile dal sito web soipe.it ed allegato obbligatorio al rendiconto della gestione.

L'Organo di revisione nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto alle seguenti verifiche di cassa:

- 1 trimestre 2020 verbale n. 5 del 24/04/2020
- 2 trimestre 2020 verbale n. 16 del 27/07/2020

- 3 trimestre 2020 verbale n. 24 del 04/11/2020
- 4 trimestre 2020 verbale n. 4 del 08/04/2021
- 5 Verbale verifica straordinaria di Cassa n. 3 del 10/01/2020
- 6 Verbale verifica straordinaria di Cassa n. 25 del 04/11/2020

Inoltre, l'importo delle "disponibilità liquide" presso il tesoriere al di fuori del conto di tesoreria, corrispondono con quanto rilevato alla data del 31/12/2020 dal verbale di cassa numero 04 del 08/04/2021, e precisamente:

Conto corrente (bancario/postale) e numero	Tipologia entrata	Saldo al 31 dicembre 2020
IT 24M0760115100001029192760	Coattivo ICI	10.007,93
IT 12X0760115100001029196290	Coattivo Tarsu	22.917,72
IT 37E0760115100000013094834	Comune Ariano Irpino	46.741,36
IT 60M0760115100000001322688	Tosap	20.736,44
IT 14G0760115100000001323375	Recup. Sanz. Codice Strale	5.321,86
IT 80F0760115100000001323473	Affissione e Pubblicità	9.658,09
IT 18°0760115100000013917836	Polizia Minicip. Sanz.	1.673,71
IT 44°0760115100000014883391	Violazione ICI	25.065,09
IT 95Q0760115100000053952412	TARSU	102.073,65
IT 33°07601151000000086527439	Addizionale Irpef	11.143,44
IT 80Z07601151000000089331946	Violazioni Tarsu	31.602,43
TOTALI		286.941,72

L'ente non ha fatto ricorso per il 2020 all'anticipazione di tesoreria.

Dati sui 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. 33, d.lgs. 33/2013, ha allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a 16,69 giorni.

3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n 12 del 29/05/2021 sulla proposta di delibera di riaccertamento ordinario.

Relativamente alla gestione dei residui l'Organo di revisione rileva la seguente capacità di smaltimento degli stessi:

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali (totale escluso titolo 9) = 18,45%

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali (totale escluso titolo 7) = 31,56%

IL Collegio fa presente che la percentuale di riscossione dei residui è molto bassa. Al riguardo è necessario che l'Ente si adoperi per migliorare concretamente ed effettivamente la propria capacità di riscossione, anche al fine di evitare che i propri crediti, col tempo, diventino inesigibili e/o di difficile esazione, con impatto diretto, peraltro, sulla quantificazione del FCDE e, dunque, sull'accantonamento di somme che potrebbero essere diversamente utilizzate, magari per rendere servizi alla comunità amministrata. In questo contesto è utile ricordare che la Corte costituzionale, in più occasioni, ha evidenziato come una riscossione ordinata e tempestivamente controllabile delle entrate sia elemento indefettibile di una corretta elaborazione e gestione del bilancio, inteso come «bene pubblico» funzionale «alla valorizzazione della democrazia rappresentativa» (sentenza n. 184 del 2016; nello stesso senso, sentenze n. 247 e n. 80 del 2017; da ultimo, sentenza n. 51/2019). Un'efficiente e ordinata attività di riscossione consente, difatti, all'Ente una maggiore disponibilità di risorse, utili ad erogare migliori e maggiori servizi alla comunità amministrata, garantendo, nel contempo, una più proficua programmazione finanziaria e delle attività da porre in essere (vd. deliberazione della Sezione regionale di controllo per la Lombardia, n. 334/2019/PRSE).

L'anzianità dei residui attivi al 31/12/2020 è la seguente:

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1		31.736,07	971.171,72	1.497.492,77	2.132.681,72	2.112.156,90	3.535.898,71	10.281.137,89
Titolo 2	187.303,14	153.981,08	124.687,88	100.307,39	57.102,47	212.428,51	252.547,89	1.088.358,36
Titolo 3	74.985,87	70.739,41	185.950,14	259.678,55	271.760,71	292.337,90	420.595,31	1.576.047,89
Titolo 4	1.332.205,22	1.506.210,13	845.316,60	772.193,64	1.095.719,79	8.800,46	200.364,28	5.760.810,12
Titolo 5						0,00	0,00	0,00
Titolo 6	370.583,42					224.027,43	0,00	594.610,85
Titolo 7						0,00	0,00	0,00
Titolo 9	7.261,89	41.609,17	28.515,77	36.460,40	53.109,92	43.203,04	142.634,16	352.794,35
Totale	1.972.339,54	1.804.275,86	2.155.642,11	2.666.132,76	3.610.374,61	2.892.954,24	4.552.040,35	19.653.759,46

I residui conservati alla data del 31.12.2020:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- i principali residui attivi si riferiscono a:

Titolo	Descrizione Residuo attivo	Ammontare Residuo attivo	Note
1	IMU	53.612,35	
1	Evasione ICI ed IMU	1.256.409,71	
1	TARI	5.744.879,32	

1	Evasione TARI	2.904.190,61	
3	Canone depurazione e fognatura	1.032.990,61	
3	Canone Impianti eolici	90.000	

L'anzianità dei residui passivi al 31/12/2020 è la seguente:

	2014@ precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	722.257,18	22.626,03	149.445,63	232.482,21	475.240,38	833.046,68	5.043.586,67	7.478.684,78
Titolo 2	1.499.885,32	1.274.354,64	803.384,41	232.792,21	982.372,60	215.462,81	418.700,48	5.426.952,47
Titolo 3						0,00	0,00	0,00
Titolo 4						0,00	0,00	0,00
Titolo 5						0,00	0,00	0,00
Titolo 7	14.677,84	2.842,28	58.431,73	157.811,42	63.210,09	173.629,59	523.275,40	993.878,35
Totale	2.236.820,34	1.299.822,95	1.011.261,77	623.085,84	1.520.823,07	1.222.139,08	5.985.562,55	13.899.515,60

I residui conservati alla data del 31.12.2020:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- i principali residui passivi si riferiscono a:

Titolo	Descrizione	Ammontare	Note
	Residuo passivo	Residuo passivo	
1	Patrocinio Legale	170.811,92	
1	Iva a debito autofatture	273.605,48	
2	Realizzazione varie opere pubbliche	534.046,78	
2	Realizzazione Campo sportivo polivalente in Corso Vittorio Emanuele	497.919,55	

- non sono presenti residui passivi del titolo 4 rimborsi di prestiti;
- non sono presenti residui passivi del titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere;

4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2020 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			7.560.803,44
RISCOSSIONI	3.642.490,72	21.822.008,85	25.464.499,57
PAGAMENTI	4.105.499,50	13.720.896,78	17.826.396,28
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			15.198.906,73
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			15.198.906,73
RESIDUI ATTIVI	15.101.719,11	4.552.040,35	19.653.759,46
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	7.913.953,05	5.985.562,55	13.899.515,60
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			227.939,07
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			5.817.641,23
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			14.907.570,29

La conciliazione tra risultato di competenza 2020 e risultato di amministrazione è data dalla seguente tabella:

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	6.667.589,87
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	3.256.474,76
Fondo pluriennale vincolato di spesa	6.045.580,30
SALDO FPV	-2.789.105,54
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	973.332,47
Minori residui passivi riaccertati (+)	595.007,73
SALDO GESTIONE RESIDUI	-378.324,74
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	6.667.589,87
SALDO FPV	-2.789.105,54
SALDO GESTIONE RESIDUI	-378.324,74
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	569.973,60
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	10.837.437,10
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	14.907.570,29

L'evoluzione delle componenti del risultato di amministrazione è la seguente:

	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	13.060.251,04	11.407.410,70	14.907.570,29
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	10.827.569,72	9.917.841,94	10.493.926,21
Parte vincolata (C)	2.040.364,17	1.320.464,23	3.509.540,93
Parte destinata agli investimenti (D)	5.448,99	5.834,44	5.834,44
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	186.868,16	163.270,09	898.268,71

Nel corso dell'esercizio 2020 sono state effettuate le seguenti variazioni di bilancio:

- Variazioni di Consiglio Comunale

Delibera numero ... del ..	Oggetto	Applicazione avanzo (si/no) e quota	Parere numero
N. 15 Commissario Straordinario del 21/08/2020	Salvaguardia degli Equilibri	426.457,80 di cui Avanzo accantonato euro 263.187.,71 Avanzo Libero 163.270,09	n. 22 del 21/08/2020
n. 13 Reg Deliberazione Consiglio Comunale del 30/12/2020	Ratifica di G.C. n. 38 del 26/11/2020 di Variazione di Bilancio di Previsione 2020/2022	143.515,80 di cui avanzo accantonato euro 110.679,55 Avanzo Vincolato euro 32.836,25	n. 30 del 28/12/2020

- Variazioni di Giunta Comunale

Delibera numero ... del ..	Oggetto	Applicazione avanzo (si/no) e quota
N. 10 Commissario Straordinario del 31/03/2020	Variazioni al Bilancio di Previsione 2019/2021 -Esercizio Provvisorio.	191.095,15
N. 12 Commissario Straordinario del 30/04/2020	Variazioni al Bilancio di Previsione 2019/2021 -Esercizio Provvisorio.	51.148,72
n. 38 Deliberazione della Giunta Comunale del 26/11/2020	Variazioni al Bilancio di Previsione 2020/2022	143.515,80 di cui avanzo accantonato euro 110.679,55 Avanzo Vincolato euro 32.836,25

L'utilizzo delle risorse del risultato di amministrazione al 31/12/2019 nel corso dell'esercizio 2020 è la seguente:

Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
	9.917.841,94	1.320.464,23	5.834,44	163.270,09	11.407.410,70
Copertura dei debiti fuori bilancio				75.213,09	75.213,09
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento					0,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti					0,00
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo				88.057,00	88.057,00
Utilizzo parte accantonata	373.867,26				373.867,26
Utilizzo parte vincolata		32.836,25			32.836,25
Utilizzo parte destinata agli investimenti					0,00
Valore delle parti non utilizzate	9.543.974,68	1.287.627,98	5.834,44	0,00	10.837.437,10
Totale	9.917.841,94	1.320.464,23	5.834,44	163.270,09	11.407.410,70

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	8.006.053,62	1.891.000,00	0,00	20.788,32	9.917.841,94
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	8.006.053,62	1.891.000,00	0,00	20.788,32	9.917.841,94
Totale	8.006.053,62	1.891.000,00	0,00	20.788,32	9.917.841,94

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	5.834,44	130.720,37	406.583,73	777.325,69	1.320.464,23
Utilizzo parte vincolata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	5.834,44	130.720,37	406.583,73	777.325,69	1.320.464,23
Totale	5.834,44	130.720,37	406.583,73	777.325,69	1.320.464,23

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel per l'utilizzo della quota libera dell'avanzo di amministrazione:

- a) per la copertura dei debiti fuori bilancio;
- b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- c) per il finanziamento di spese di investimento;

- d) *per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;*
- e) *per l'estinzione anticipata dei prestiti.*

L'Organo di revisione in sede di applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione ha verificato quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel, che 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).

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo crediti dubbia esigibilità era adeguato come previsto dal principio contabile all. 4/2 punto 3.3 (*in quanto diversamente non è possibile utilizzare l'avanzo di amministrazione*).

ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

QUOTE ACCANTONATE

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Anzitutto, il Collegio, fa presente che stante la particolarità del momento storico che si sta vivendo, nel rispetto di quanto previsto dall'**art. 107 bis DL 18/2020**: "A decorrere dal rendiconto 2020 e dal bilancio di previsione 2021 gli enti di cui all'articolo 2 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, possono calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità delle entrate dei titoli 1 e 3 accantonato nel risultato di amministrazione o stanziato nel bilancio di previsione calcolando la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020". Per l'anno 2020 il FCDE è stato determinato in euro 8.500.114,14 registrando un incremento rispetto all'anno 2019 di euro 494.060,52. Detto, ciò, la quantificazione del FCDE appare congrua tenuto conto della possibilità di avvalersi della possibilità di calcolare la percentuale di riscossione con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020.

Dalla verifica effettuata dall'Organo di Revisione che di seguito si illustra, il FCDE determinato con i dati del 2019 non risulta sottostimato rispetto a quello determinato dall'Ente.

	2015	2016	2017	2018	2019	% Media di Incasso sul quinquennio	% Acc.
Titolo I residui attivi al 01 gennaio	6.360.562,16	7.585.661,78	8.853.350,55	10.604.698,65	10.044.488,68		
Titolo I riscossione in conto residui	2.517.775,89	2.682.186,98	2.546.031,72	2.364.917,87	2.165.378,88		
Titolo III residui attivi al 01 gennaio	2.990.514,35	2.755.607,68	2.095.485,20	2.509.933,44	2.331.638,36		
Titolo III riscossione in conto residui	308.266,59	687.863,82	215.812,47	627.923,63	953.410,54		
Totale Titoli I + Tit III (residui attivi al 01 gennaio)	9.351.076,51	10.341.269,46	10.948.835,75	13.114.632,09	12.376.127,04		
Totale riscossione in conto residui Titoli I + Titolo III	2.826.042,48	3.370.050,80	2.761.844,19	2.992.841,50	3.118.789,42		
Rapporto * 100: Totale riscossioni Tit I + Tit III/Totale residui attivi Tit I + Tit III	Media semplice dei rapporti annui: (30,22+32,59+25,23+22,82+25,20)/5						100 - 27,21
	30,22	32,59	25,23	22,82	25,20	27,21	72,79

Titolo I (al netto dei fondi perequativi dello Stato) -Residui complessivi al 31/12/2020	10.106.074,47
Titolo III -Residui complessivi al 31/12/2020	1.540.630,65
Totale	11.646.705,12
	8.477.505,84 FCDE

$$11.646.705,12 * 72,79/100$$

Senza tener conto della possibilità prevista dall'art. 107 bis DL 18/2020 il FCDE, a parere del Collegio, risulterebbe non congruo rispetto a quello determinato dall'Ente così come di seguito illustrato.

ENTRATE	2016	2017	2018	2019	2020	% Incasso	% Acc.
TITOLO I residui attivi al 01 gennaio	7.585.661,78	8.853.350,55	10.604.698,65	10.044.488,68	9.761.199,41	Percentuale media di incasso nel quinquennio	% da applicare ai residui complessivi del Tit I e Tit III dell'anno 2020
TITOLO I riscossione in conto residui	2.682.186,98	2.546.031,72	2.364.917,87	2.165.378,88	2.183.714,75		
TITOLO III residui attivi al 01 gennaio	2.755.607,68	2.095.485,20	2.509.933,44	2.331.638,36	1.540.630,65		
TITOLO III riscossione in conto residui	687.863,82	215.812,47	627.923,63	953.410,54	375.956,85		
Totale TITOLI I + TIT. III (residui attivi al 01 gennaio)	10.341.269,46	10.948.835,75	13.114.632,09	12.376.127,04	11.301.830,06		
Totale riscossione in conto residui Titoli I + Titolo III	3.370.050,80	2.761.844,19	2.992.841,50	3.118.789,42	2.559.671,60		
Rapporto * 100: Totale riscossioni Tit I + Tit III / Totale residui attivi Tit I + Tit III	32,59	25,23	22,82	25,20	22,65	25,70	74,30

TITOLO I (al netto dei fondi perequativi dello Stato) - Residui complessivi al 31/12/2020

10.106.074,47

TITOLO III - Residui complessivi al 31/12/2020

1.540.630,65

Totale

11.646.705,12

8.653.913,37 FCDE

11.646.705,12 * 74,30/100

Nel corso dell'anno 2021 l'Ente valuti se sussistano le condizioni di incrementare il FCDE soprattutto se le percentuali di incasso dei tributi continuano ad essere basse, con particolare riferimento alla TARI.

Si adotti per la prossima volta e per gli anni a seguire, ai fini del calcolo del FCDE, lo stesso criterio utilizzato fino all'anno 2019: *media semplice dei rapporti annui*. Media semplice che si calcolerà, sulla base della valutazione del dirigente finanziario, per *tipologia/categoria/singolo capitolo*.

N.B. Si ricorda che in sede di rendiconto non è prevista alcuna percentuale di abbattimento del FCDE e che è ammessa solo la media semplice.

Per l'analisi dei residui attivi si rinvia alla sezione dedicata.

Fondo perdite aziende e società partecipate

E' stato accantonato un importo di € 107.209 euro per la perdita dell'anno 2019.

Per l'anno 2020 ancora non è pervenuto il bilancio di esercizio al 31/12/2020.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 1.799.000, 00 determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) e tenuto conto di quanto previsto dall'OIC 31 per la definizione della gradualità del rischio, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Per l'OIC 31 il meccanismo di quantificazione è il seguente:

- *Passività probabile – prob. > 51% - accantonamento minimo 51%;*
- *Passività possibile – 50% < prob. > 10% - accantonamento max 49%;*
- *Passività da evento remoto prob. <10% allora nessun accantonamento.*

L'accantonamento per fondo contenzioso risulta essere congruo.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un ammontare pari ad euro 2.386.07

Altri fondi e accantonamenti

Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 85.217,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.1. corrisponde al totale delle risorse accantonate del risultato di amministrazione.

QUOTE VINCOLATE

Le entrate vincolate accertate e non impegnate, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate vincolate sono confluite nelle corrispondenti quote vincolate del risultato di amministrazione:

- *nei casi in cui la legge o i principi contabili generali e applicati individuano un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa;*
- *derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati;*
- *derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione determinata;*
- *derivanti da entrate accertate straordinarie, non aventi natura ricorrente, cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione.*

Vincoli da trasferimenti

In riferimento alle risorse statali ricevute a fronte dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'ente ha provveduto alla compilazione ed all'invio della certificazione attraverso il sito web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it> di cui all'art. 39, comma 2, del d.l. n. 104/2020.

Il Collegio ha verificato che nell'avanzo vincolato è correttamente riportato l'avanzo vincolato relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2020 del c.d. "Fondone" e dei relativi specifici ristori che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

Nell'avanzo vincolato da trasferimenti è riportato correttamente l'importo dell'avanzo generato dalle seguenti entrate non completamente utilizzate/impegnate al 31.12.2020:

Avanzo vincolato al 31/12/2020 – Ristori specifici di spesa non utilizzati	Importo
---	----------------

Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)	191.095
Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	191.095
Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020)	42.992
Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	5.126
Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno del 27 maggio 2020)	0
Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2020)	778.610
Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2020)	50.828
Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2020)	0
Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	0
Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2020)	0
Totale	1.259.746

L'Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.2. corrisponde al totale delle risorse vincolate del risultato di amministrazione.

QUOTE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI

Le entrate destinate agli investimenti, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate destinate sono confluite/non sono confluite nella quota destinata del risultato di amministrazione.

L'Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.3. corrisponde al totale delle risorse destinate agli investimenti del risultato di amministrazione.

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 sono compilate correttamente rispetto a quanto previsto dai principi contabili, riportando l'elenco analitico dei capitoli in nota integrativa di tutte le risorse accantonate, vincolate, destinate contabilizzate nel corso dell'esercizio (anche se non contribuiscono a determinare il saldo al 31.12.2020 in quanto già completamente impegnate).

Le tabelle a1, a2 e a3 sono coerenti con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA

Il saldo di competenza 2020, distinto tra parte corrente, capitale e saldo delle partite finanziarie è così riassunto:

01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		4.186.169,91
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	572.058,52
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.739.803,35
02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		1.874.308,04
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	377.893,01
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		1.496.415,03
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		262.288,02
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	76.349,09
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		185.938,93
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		185.938,93
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		4.448.457,93
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N		572.058,52
Risorse vincolate nel bilancio		1.816.152,44
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		2.060.246,97
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		377.893,01
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.682.353,96

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 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 4.448.457,93
- W2 (equilibrio di bilancio): € 2.060.246,97

- W3 (equilibrio complessivo): € 1.682.353,96

In riferimento agli equilibri di bilancio:

Entrate	Dettaglio composizione	Rilievi
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	61.631,61	

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Entrate

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni definitive
Titolo 1	12.848.653,73	12.775.955,21	13.604.788,39	99,4%	106,5%
Titolo 2	2.614.135,93	3.924.661,23	3.679.190,65	150,1%	93,7%
Titolo 3	1.610.379,37	1.622.379,37	1.104.589,99	100,7%	68,1%
Titolo 4	17.901.879,27	19.596.049,01	5.751.705,72	109,5%	29,4%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	0,00	0,00	0,00		
Titolo 9	4.662.437,40	4.662.437,40	0,00	100,0%	0,0%
TOTALE	39.637.485,70	42.581.482,22	24.140.274,75	107,4%	56,7%

Il grado di realizzazione delle previsioni delle entrate di competenza è il seguente:

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incessi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incessi/accertati in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	12.775.955,21	13.604.788,39	10.068.889,68	74,01
Titolo II	3.924.661,23	3.679.190,65	3.426.642,76	93,14
Titolo III	1.622.379,37	1.104.589,99	683.994,68	61,92
Titolo IV	19.596.049,01	5.751.705,72	5.551.341,44	96,52
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

In riferimento alle principali entrate si fornisce il dettaglio

Titolo	Entrata	Accertamento di competenza	Residuo gestione competenza	Quota FGDE Rendiconto 2020	Note/Rilievi
1	IMU ordinaria	3.002.603,64	53.612,35	No fcde	
1	TARI	3.677.901,00	2.014.953,31	3.729.920,01	
1	Addizionale IRPEF	1.280.000	138.908,98	No fcde	
3	Sanzioni CDS	72.865,14	64.882,64	0	
3	Refezione scolastica	74.063,66	0	0	
3	Trasporto scolastico	12.804,72	0	0	
3	Canone di depurazione e fognatura	188.670,40	188.670,40	188.670,40	

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

SANZIONI/AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			
	2018	2019	2020
accertamento	101.712,78	109.466,90	72.865,14
riscossione	94.554,10	98.758,87	64.882,64
%riscossione	92,96	90,22	89,04

Le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92) ammontano ad euro 72.865,14, è stata rispettata la destinazione vincolata;

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	101.712,78	109.466,90	72.865,14
fondo svalutazione crediti corrispondente			0,00
Entrata netta	101.712,78	109.466,90	72.865,14
destinazione a spesa corrente vincolata	50.856,39	54.733,45	36.432,57
% per spesa corrente	50,00%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti	0,00%	0,00%	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	124.891,40	86.171,83	49.782,26
Riscossione	82.381,85	86.171,85	47.038,49

Recupero evasione:

- l'Ente sta procedendo ad effettuare le attività di verifica e controllo IMU-TASI anno 2015, affidate con determinazione n. 274 del 30/12/2020 alla Società Municipia Spa.

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2019	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	440.676,67	6.915,00	282.880,00	820.309,90
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	771.577,82	0,00	0,00	2.660.238,60
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	1.212.254,49	6.915,00	282.880,00	3.480.548,50

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 3.722.003,30	
Residui riscossi nel 2020	€ 706.729,64	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2020	3.015.273,66	81,01%
Residui della competenza	€ 1.145.339,49	
Residui totali	4.160.613,15	
FCDE al 31/12/2020	3.370.600,78	81,01%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
TITOLO 1	15.800.493,50	17.606.609,63	13.524.737,68	111,4%	76,8%
TITOLO 2	21.092.354,03	22.800.208,02	2.987.512,87	108,1%	13,1%
TITOLO 3	0,00	0,00	0,00		
TITOLO 4	1.338.675,53	1.338.675,53	960.434,33	100,0%	71,7%
TITOLO 5	0,00	0,00	0,00		
TITOLO 7	4.662.437,40	4.662.437,40	2.233.774,45	100,0%	47,9%
TOTALE	42.893.960,46	46.407.930,58	19.706.459,33	108,2%	42,5%

Gli impegni di competenza conservati al 31.12.2020 sono esigibili.

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.

La composizione delle spese per macroaggregati della spesa corrente e in c/capitale è la seguente:

Macroaggregati spesa corrente		2019	2020	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	3.896.978,86	3.147.155,18	-749.823,68
102	imposte e tasse a carico ente	256.969,76	202.319,17	-54.650,59
103	acquisto beni e servizi	7.862.927,55	7.995.299,98	132.372,43
104	trasferimenti correnti	661.501,75	647.811,38	-13.690,37
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	822.520,02	768.439,63	-54.080,39
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	20.000,00	20.000,00	0,00
110	altre spese correnti	607.988,94	743.712,34	135.723,40
TOTALE		14.128.886,88	13.524.737,68	-604.149,20

Macroaggregati spesa conto capitale		2019	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	1.199.608,95	2.976.923,21	1.777.314,26
203	Contributi agli investimenti	10.100,00	0,00	-10.100,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	152.106,72	10.589,66	-141.517,06
TOTALE		1.361.815,67	2.987.512,87	1.625.697,20

L'Organo di Revisione ha verificato che il FPV sia stato correttamente determinato in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n 12 del 29/05/2021).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	0,00	227.939,07
FPV di parte capitale	3.256.474,76	5.817.641,23
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	3.256.474,76	6.045.580,30

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	0,00	0,00	227.939,07
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	0,00	0,00	227.939,07
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**	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
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	0,00	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	2.910.595,52	3.256.474,76	5.817.641,23
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	2.109.859,13	1.480.517,74
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	1.146.615,63	4.337.123,49
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
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	0,00	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	163.891,96
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	0,00
Altri incarichi	0,00
Oneri	47.072,55
Irap	16.974,56
Totale FPV 2020 spesa corrente	227.939,07

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.

L'importo del FPV trova corrispondenza:

- Prospetto del risultato di amministrazione;
- Conto del bilancio – gestione delle spese;
- Riepilogo generale delle spese per missione;
- Riepilogo generale delle spese per titolo;
- Composizione per missioni e programmi del fpv – all b) al rendiconto;

Analisi della spesa di personale

L'Organo di revisione ha verificato, anche in sede di rendiconto 2020, il rispetto del limite della spesa di personale di cui all'art. 1 comma 557-quater della legge 296/2006 come di riportato nella sottostante tabella:

	Media 2011/2013	2020
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	4.276.658,27	3.147.155,18
Spese macroaggregato 103	65.179,64	3.127,00
Irap macroaggregato 102	269.732,64	197.209,25
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	227.939,07
Altre spese: da specificare.....	100.969,68	6.000,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	4.712.540,23	3.581.430,50
(-) Componenti escluse (B)	0,00	0,00
(-) Altre componenti escluse:	854.674,15	663.881,61
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
(B) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	3.857.866,08	2.917.548,89

L'ente nel 2020 ha rispettato per le assunzioni a tempo determinato le disposizioni di cui all'art. 36 del D.Lgs.n.165/2001 nonché il limite di spesa di cui all'art. 9, comma 28 del D.L.n.78/2010, come aggiornato dal D.L. 113/2016 convertito nella Legge n. 160/2016.

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2020/2022, approvata con delibera di Giunta n.48 del 03/12/2020, ha accertato che l'ente rispetto alle

nuove regole assunzionali previste dall'art. 33, comma 2 del D.L.34/2019 si colloca quale ente virtuoso.

L'Organo di revisione ha espresso i seguenti pareri in tema di spesa di personale dipendente:

- Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche:
Verbale n. 14 del 16/07/2020
Verbale n. 26 del 02/12/2020
- Certificazioni fondi risorse decentrate:
Verbale n. 29 del 28/12/2020

L'ente risulta aver approvato in via definitiva entro il 31/12/2020 il contratto per le risorse decentrate del personale dipendente anno 2020.

6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

L'Organo di Revisione ha verificato che l'ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	19.636.415,71
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	1.229.437,75
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	526.463,60
TOTALE DEBITO	=	18.933.441,56

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	20.865.853,46	19.636.415,71	18.353.627,12
Nuovi prestiti (+)	0,00	526.463,60	0,00
Prestiti rimborsati (-)	1.229.437,75	1.282.788,59	960.434,33
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	526.463,60	0,00
Totale fine anno	19.636.415,71	18.353.627,12	17.393.192,79
Nr. Abitanti al 31/12	22.246	21.980	21.781
Debito medio per abitante	882,69	835,01	798,55

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	871.425,12	822.520,02	768.439,63
Quota capitale	1.229.437,75	1.282.788,59	960.434,33
Totale fine anno	2.100.862,87	2.105.308,61	1.728.873,96

(eventuale) Nel corso dell'esercizio il Comune ha proceduto a rinegoziare il proprio debito nel corso dell'esercizio, a tal riguardo si rinvia al verbale n 05 del 23/05/2020.

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, non risultano casi di prestiti in sofferenza.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente non ha rilasciato a terzi a qualsiasi titolo garanzie a prima richiesta e/o simili.

L'Ente non è in possesso di contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

6.1 DEBITI FUORI BILANCIO (eventuale)

Nel corso dell'esercizio il Comune ha provveduto a riconoscere i seguenti debiti fuori bilancio:

Descrizione debito fuori bilancio	Delibera Consiglio Comunale riconoscimento	Ammontare	Fonte di copertura	Parere rilasciato n.
Sentenze esecutive	n. 17 del 27/08/2020	4.756,63	Accantonamento F.do Contenzioso	Verbale n. 18 del 12/08/2020
Sentenze esecutive	n. 19 del 27/08/2020	8.076,10	Accantonamento F.do Contenzioso	Verbale n. 18 del 12/08/2020
Sentenze esecutive	n. 20 del 27/08/2020	27.489,22	Accantonamento F.do Contenzioso	Verbale n. 18 del 12/08/2020
Sentenze esecutive	n. 21 del 27/08/2020	7.458,81	Accantonamento F.do Contenzioso	Verbale n. 18 del 12/08/2020
Sentenze esecutive	n. 22 del 27/08/2020	212.143,93	Accantonamento F.do Contenzioso	Verbale n. 18 del 12/08/2020
Acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	n. 23 del 27/08/2020	75.213,09	Avanzo Disponibile	Verbale n. 21 del 21/08/2020
Sentenze esecutive	n. 13 Reg. del 30/12/2020	98.791,30	Accantonamento F.do Contenzioso	Verbale n. 30 del 28/12/2020

Tali debiti sono così classificabili:

	2018	2019	2020
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	77.276,72	346.426,23	361.979,01
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	246.595,14		75.213,09
Totale	323.871,86	346.426,23	437.192,10

Le delibere di Consiglio Comunale di riconoscimento sono state trasmesse alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5.

7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente in data 30.12.2020 ha provveduto ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2019 - ex art. 20 d.lgs. 19.08.2016 n. 175, come modificato dal d.lgs. 16.06.2017 n. 100.

L'ente ha partecipazione nelle seguenti società:

Società/ente partecipato	% di partecipazione	Mantenimento (sì/no)	Risultato d'esercizio	Osservazioni
IrpinaNet SCARL in Liquidazione	2,34%			Condizioni di mantenimento della partecipazione non

				sono state valutate. Le azioni da intraprendere consistono essenzialmente nel monitoraggio sul completamento del processo di liquidazione
Azienda Mobilità Ufitana SPA	100%	SI		
Alto Calore Servizi Spa	2,30	SI		
Baronia SRL in Liquidazione	5,66%			Condizioni di mantenimento della partecipazione non sono state valutate. Le azioni da intraprendere consistono essenzialmente nel monitoraggio sul completamento del processo di liquidazione

Organo di Revisione non ha asseverato, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, i rapporti di debito/ credito con gli organismi partecipati. Si fornisce il riepilogo:

SOCIETA' CONTROLLATE-PARTECIPATE	credito del Comune v/società	debito della società v/Comune	diff.	debito del Comune v/società	credito della società v/Comune	diff.	Nota
	Residui Attivi /accertamenti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
Azienda di Mobilità Ufitana Spa			€ -			€ -	dati non ancora pervenuti
Alto Calore Spa			€ -			€ -	dati non ancora pervenuti
			€ -			€ -	
			€ -			€ -	
			€ -			€ -	
ENTI/ORGANISMI CONTROLLATI-PARTECIPATI	credito del Comune v/ente	debito dell'ente v/Comune	diff.	debito del Comune v/ente	credito dell'ente v/Comune	diff.	Nota
	Residui Attivi/accertamenti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
Irpinia net scari			€ -			€ -	dati non ancora pervenuti
A.T.O. Calore Irpinia							dati non ancora pervenuti
A.S.I. Consorzio Area di Sviluppo							dati non ancora pervenuti
Consorzio di Bonifica Valle Ufita			€ -			€ -	dati non ancora pervenuti
Azienda Consortile delle Politiche Sociali Ambito 1							dati non ancora pervenuti
Consorzio Asmez							dati non ancora pervenuti
Baronia Srl (in liquidazione)	€ 6.223,42	€ 6.223,42					
G.A.L. Ufita Società Consortile Srl			€ -			€ -	dati non ancora pervenuti

Al riguardo si evidenzia che alla richiesta del dirigente di cui alla pec del 27/04/2021 protocollo 11637 solo la Società Baronia Srl ha risposto evidenziando che le risultanze sono inserite nel procedimento di liquidazione della società.

8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo.

Gli inventari sono stati regolarmente aggiornati.

Le risultanze dello stato patrimoniale sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2020	2019	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	131.800.529,57	133.194.605,66	-1.394.076,09
C) ATTIVO CIRCOLANTE	26.584.432,05	19.049.395,85	7.535.036,20
D) RATEI E RISCONTI	14.400,00	15.442,45	-1.042,45
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	158.399.361,62	152.259.443,96	6.139.917,66
A) PATRIMONIO NETTO	119.499.719,26	119.355.968,56	143.750,70
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	1.993.812,07	1.911.788,32	82.023,75
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	31.292.708,39	30.991.687,08	301.021,31
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	5.613.121,90	0,00	5.613.121,90
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	158.399.361,62	152.259.443,96	6.139.917,66
TOTALE CONTI D'ORDINE	6.045.580,30	3.256.474,76	2.789.105,54

I crediti sono conciliati con i residui attivi nel seguente modo:

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 11.385.525,32
Fondo svalutazione crediti +	€ 8.500.114,14
Saldo Credito IVA al 31/12 -	€ 231.880,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	
Altri crediti non correlati a residui -	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	
RESIDUI ATTIVI =	€ 19.653.759,46

I debiti sono conciliati con i residui passivi nel seguente modo:

DEBITI +	€ 31.292.708,39
DEBITI DA FINANZIAMENTO -	€ 17.393.192,79
SALDO IVA (SE A DEBITO) -	
RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI MUTUI +	
RESIDUI TITOLO V ANTICIPAZIONI +	
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	
altri residui non connessi a debiti +	
RESIDUI PASSIVI =	€ 13.899.515,60

* al netto dei debiti di finanziamento

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2020	2019	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	18.297.526,01	17.415.917,79	881.608,22
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	16.929.983,12	16.792.662,61	137.320,51
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-767.872,76	-794.301,59	26.428,83
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-313.025,87	-2.693.407,58	2.380.381,71
IMPOSTE	202.019,17	256.669,76	-54.650,59
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	84.625,09	-3.121.123,75	3.205.748,84

In merito al risultato economico conseguito nel 2020 di € 84.625,09 rispetto all'esercizio 2019 di € - 3.121.123,75 commentare:

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2019 sono le seguenti: proventi ed oneri straordinari per 2.380.381,71 e componenti positivi della gestione per 881.608,22

9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Il Collegio 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 secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'all.4/1.

10. CONCLUSIONI

Il Collegio raccomanda per quanto attiene il risultato disponibile del risultato di amministrazione un utilizzo oltremodo prudente in relazione alle partite ancora da riscuotere per quanto concerne i tributi e tasse comunali con specifico riferimento all'IMU e Tasi. Raccomanda, inoltre, all'Ente - di rispettare i termini di legge per l'approvazione dei rendiconti; - di effettuare una oculata

ricognizione dei residui, nel rispetto delle previsioni di cui al punto 9 dell'allegato 4/2 al d.lgs. n. 118/2011, migliorando, nel contempo, l'efficienza della propria capacità di riscossione delle entrate e delle attività di contrasto all'evasione tributaria; di utilizzare, ad integrazione di quanto sopra si accennava, l'avanzo disponibile secondo le priorità stabilite dal d.lgs.267/2000 e solo dopo aver avuto contezza del risultato economico delle società partecipate in particolare dell'Azienda Mobilità Ufitana Spa; di monitorare ed eventualmente adeguare nel corso dell'esercizio 2021 il FCDE per la TARI alle percentuali di variazione delle riscossioni.

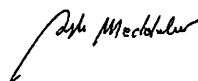
Tenuto conto di tutto quanto sopra esposto, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2020.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. CIRO DI LASCIO (PRESIDENTE)



DOTT. ANGELO MADDALONI (COMPONENTE)



DOTT. RENATO PERUGINI (COMPONENTE)

