

*COMUNE DI San Vito Chietino*

*Provincia di Chieti*

**Parere dell'organo di revisione sulla proposta di  
RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020  
e documenti allegati**

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Dina Fulvi Firmi

**ORGANO DI REVISIONE**  
**Verbale n. 51 del 23/07/2021**

**RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020**

Il Revisore unico ha esaminato la delibera di Giunta relativa allo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2020, unitamente agli allegati di legge, 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;

Nel corso dell'esercizio 2020 il Revisore unico **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Nel corso dell'esercizio il Revisore unico ha verificato che il Comune **ha dato** attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, mentre constata che non si rilevano rilievi che siano stati mossi dagli organi di controllo interno e dallo stesso Revisore unico.

**L'ente ha** rispettato gli obblighi di pubblicazione nella sezione amministrazione trasparente del sito web istituzionale di quanto previsto dal d.lgs. n. 33/2013.

Tale relazione ed i relativi controlli sono stati effettuati anche tramite collegamenti da remoto e telefonici con gli uffici competenti tenuto conto delle misure di contenimento della diffusione del Covid-19.

Con riferimento ai termini si dà atto del rispetto di quanto previsto dagli articoli 227 e 239, comma 1, lettera d) del TUEL

Santa Maria Imbaro, lì 23/07/2021

IL REVISORE  
Dott.ssa Dina Fulvi Firmi

## **Sommario**

1. PREMESSA.....	4
2. LA GESTIONE DELLA CASSA.....	4
3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI .....	6
4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE .....	8
5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA .....	18
6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO .....	27
7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....	29
8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE.....	31
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	33
10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE .....	33
11. CONCLUSIONI .....	33

## **1. PREMESSA**

Il Comune di San Vito Chietino registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 5.321 abitanti.

Il Revisore unico ha verificato la correttezza degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna.

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2020, il Comune ha caricato la documentazione concernente i dati contabili analitici di cui alla deliberazione di Giunta in oggetto.

Il Revisore unico, sulla base dei parametri di deficitarietà attesta che il Comune non è strutturalmente deficitario.

*L'Ente è in disavanzo.*

*L'Ente non è in dissesto.*

*L'Ente non ha attivato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale.*

Il Revisore unico, ha verificato il rispetto delle percentuali minime di copertura dei servizi a domanda individuale.

Il Revisore unico prende atto che tutti gli agenti contabili hanno proceduto alla resa del conto entro la data 31/01/2021 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.

<b>Riconciliazione fondo di cassa</b>	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	1.644.169,26
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	1.644.169,26
<b>Differenza</b>	<b>0,00</b>

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

	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Fondo cassa complessivo al 31.12	87.772,27	0,00	1.644.169,26
<i>di cui cassa vincolata</i>	404.357,01	56.748,01	1.614.763,59

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

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

- 1 trimestre 2020 verbale n. 13 del 21.04.2020

- 2 trimestre 2020 verbale n. 23 del 01.09.2020
- 3 trimestre 2020 verbale n. 29 del 12.10.2020
- 4 trimestre 2020 verbale n. 39 del 08.01.2021

L'ente **ha** provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria pertanto non risultano residui passivi del titolo 5.

	2018	2019	2020
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	1.640.564,00	1.206.593,00	1.102.516,25
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	404.357,01	56.748,01	0,00
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	365,00	365,00	365,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	889.135,65	586.137,67	633.709,46
Importo anticipazione non restituita al 31/12 <sup>(*)</sup>	0,00	183.223,69	0,00
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	12.892,21	8.847,72	1.673,42

\*Verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa

### **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.

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

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto il prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002,

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, **ha allegato** l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a 62,61 giorni.

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, **ha allegato** l'ammontare complessivo dei debiti pari ad euro 314.703,33 e il numero delle imprese creditrici alla data del 31.12.2020 pari a numero 26.

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **non ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti per il 2020 che ammonta a 21 giorni, come da delibera di Giunta Comunale n. 26 del 01/04/2021 recante "Fondo di garanzia debiti commerciali art. 1 c. 862 della Legge 145/2018".

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, **non ha allegato** lo stock debito scaduto e non pagato al 31.12.2020 che ammonta ad euro 280.247,17 come da delibera di Giunta Comunale n. 26 del 01/04/2021 recante "Fondo di garanzia debiti commerciali art. 1 c. 862 della Legge 145/2018".

### 3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 46 del 17/05/2021 sulla proposta di delibera di riaccertamento ordinario della Giunta Comunale n. 39 del 21/05/2021.

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) = 32 %

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali (totale escluso titolo 7) = 72 %

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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
<b>Titolo 1</b>	242.018,78	25.532,53	79.998,60	132.685,42	232.414,72	188.494,77	686.429,32	1.587.574,14
<b>Titolo 2</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.611,78	123.831,14	130.442,92
<b>Titolo 3</b>	242,08	0,00	6.840,00	46.605,98	125.090,53	305.758,63	395.231,61	879.768,83
<b>Titolo 4</b>	0,00	0,00	0,00	18.500,00	5.834,32	567.504,91	265.901,44	857.740,67
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	0,00	42.428,75	0,00	0,00	0,00	42.428,75
<b>Titolo 6</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 7</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 9</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.164,75	1.164,75
<b>Totale</b>	<b>242.260,86</b>	<b>25.532,53</b>	<b>86.838,60</b>	<b>240.220,15</b>	<b>363.339,57</b>	<b>1.068.370,09</b>	<b>1.472.558,26</b>	<b>3.499.120,06</b>

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 crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti **sono stati** definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

Il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza **è stato** adeguatamente motivato.

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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
<b>Titolo 1</b>	0,00	1.269,00	0,00	8.884,13	24.976,43	113.775,96	653.770,96	802.676,48
<b>Titolo 2</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.994,24	633.950,64	636.944,88
<b>Titolo 3</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 4</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 7</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	300,00	400,00	33.303,85	34.003,85
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>1.269,00</b>	<b>0,00</b>	<b>8.884,13</b>	<b>25.276,43</b>	<b>117.170,20</b>	<b>1.321.025,45</b>	<b>1.473.625,21</b>

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;
- **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;

Residui attivi		Esercizi precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale residui conservati al 31.12.2020	FCDE al 31.12.2020
IMU	Residui iniziali		985.640,72	982.560,11	874.847,34	461.715,12	391.574,98	3.353.517,69	89,83
	Riscosso c. residui al 31.12		23.674,59	143.414,70	59.126,36	70.140,14	46.464,79		
	Percentuale di riscossione		2,4%	14,6%	6,8%	15,2%	11,9%		
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali		271.822,21	430.282,77	305.990,90	265.660,41	212.196,73	1.177.685,99	69,82
	Riscosso c. residui al 31.12		74.557,82	124.291,87	40.330,49	53.463,68	15.623,17		
	Percentuale di riscossione		27,4%	28,9%	13,2%	20,1%	7,4%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali		0,00	9.129,56	17.893,76	156.753,31	120.604,51	246.187,67	0,00
	Riscosso c. residui al 31.12		0,00	9.129,56	4.574,98	36.148,80	8.340,13		
	Percentuale di riscossione			100,0%	25,6%	23,1%	6,9%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c. residui al 31.12		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione								
Proventi acquedotto	Residui iniziali		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c. residui al 31.12		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione								
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali		62.605,17	62.605,17	62.605,17	0,00	0,00	187.815,51	100,00
	Riscosso c. residui al 31.12		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione								
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c. residui al 31.12		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione								

#### 4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2020 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			0,00
RISCOSSIONI	1.199.067,48	9.532.182,39	10.731.249,87
PAGAMENTI	1.168.454,15	7.918.626,46	9.087.080,61
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			1.644.169,26
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			1.644.169,26
RESIDUI ATTIVI	2.026.561,80	1.472.558,26	3.499.120,06
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	152.599,76	1.321.025,45	1.473.625,21
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			276.993,36
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			1.778.075,67
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE</b>			<b>1.614.595,08</b>

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

Gestione di competenza	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	1.765.088,74
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	957.360,54
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	2.055.069,03
<b>SALDO FPV</b>	-1.097.708,49
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	479.348,46
Minori residui passivi riaccertati (+)	295.249,54
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-184.098,92
Riepilogo	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	1.765.088,74
<b>SALDO FPV</b>	-1.097.708,49
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-184.098,92
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.131.313,75
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12</b>	<b>1.614.595,08</b>

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

	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	801.556,01	1.131.313,75	1.614.595,08
<b>Composizione del risultato di amministrazione:</b>			
Parte accantonata (B)	649.639,61	2.421.360,04	2.758.492,24
Parte vincolata (C)	121.575,64	219.764,78	523.341,33
Parte destinata agli investimenti (D)	27.653,97	67.199,47	118.500,61
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	2.686,79	-1.577.010,54	-1.785.739,10

Nel corso dell'esercizio l'ente **ha provveduto** al recupero delle quote di disavanzo, specificatamente disavanzo da FAL come di seguito:

VERIFICA RIPIANO DELLE COMPONENTI DEL DISAVANZO AL 31 DICEMBRE 2020	Disavanzo di amministrazione al 31/12/2019 (a)	Disavanzo di amministrazione e al 31/12/2020 (b)	Disavanzo ripianato nell'esercizio 2020 (c)=a-b	Disavanzo iscritto in spesa nell'esercizio 2020 (d)	Ripiano disavanzo non effettuato (e) = (d) -(c)
Disavanzo al 31.12.14 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....			0,00		0,00
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui			0,00		0,00
Disavanzo tecnico al 31.12....			0,00		0,00
Disavanzo da costituzione FAL ex DL 35/2013	1.577.010,47	1.525.043,94	51.966,53	51.966,53	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio ....da ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera...			0,00		0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio ....da ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera...			0,00		
Disavanzo derivante dall'esercizio 2020		260.695,16	0,00		0,00
<b>Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL</b>	<b>1.577.010,47</b>	<b>1.785.739,10</b>	<b>51.966,53</b>	<b>51.966,53</b>	<b>0,00</b>

Il totale disponibile (lettera E del prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione anno 2020) negativo, comporta che l'Ente è obbligato ad iscrivere l'importo di euro 260.695,16 tra le spese del bilancio di previsione, come disavanzo da ripianare, in aggiunta al disavanzo da costituzione FAL per euro 1.525.043,94.

In merito alle modalità di ripiano del disavanzo al bilancio di previsione 2021/2023 l'Ente si è riservato nel dispositivo della delibera n. 67 del 09/07/2021 "di disporre una successiva convocazione del Consiglio Comunale al fine di dare attuazione alle disposizioni normative che disciplinano la gestione del disavanzo ed il relativo ripiano".

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
9 del 10/04/2020	Variazione ordinaria al bilancio	no	n. 11 del 06/04/2020

	2020/2022 ai sensi dell'art. 175 c. 2 del D.Lgs. 267/2000		
34 del 07/09/2020	Approvazione assestamento generale e salvaguardia degli equilibri di bilancio dell'esercizio 2020 ai sensi dell'art. 175 c. 8 e 193 del D.Lgs. 267/2000	Si Avanzo accantonato FAL per euro 1.594.742,23	n. 21 del 21/08/2020
39 del 17/09/2020	Variazione al bilancio ai sensi dell'art. 175 del D.Lgs. 267/2000 con applicazione avanzo vincolato ai sensi della legge 145 del 30/12/2018 commi 897 e 898, art. 1	Si Avanzo vincolato per spese correnti euro 34.088,97; Avanzo vincolato per spese conto capitale euro 17.877,56;	n. 25 del 11/09/2020
49 del 27/11/2020	Ultima Variazione al bilancio 2020/2022 ai sensi dell'art. 175 c. 3 del D.Lgs. 267/2000	no	n. 33 del 26/11/2020

- Variazioni di Giunta Comunale (fornire parere ove richiesto):

Delibera numero ... del ..	Oggetto	Parere numero	Applicazione avanzo (si/no) e quota
n. 51 del 06/06/2020	Prelievo dal fondo di riserva per dotazione insufficiente del Servizio Contenzioso – art. 166 c. 1 e c. 2 del D.Lgs. 267/2000		no
n. 56 del 14/05/2020	Variazione d'Urgenza al bilancio 2020/2022 ai sensi dell'art. 175 c. 4 del D.Lgs. 267/2000 e smi – Fondi per la sanificazione ambienti, straordinario PM e utilizzo donazioni per solidarietà alimentare	n. 16 del 19/05/2020	no
n. 57 del 14/05/2020	Variazione d'Urgenza al bilancio 2020/2022 ai sensi dell'art. 175 c. 4 del D.Lgs. 267/2000 e smi	n. 17 del 19/05/2020	no
n. 70 del 18/06/2020	Variazione d'Urgenza al bilancio 2020/2022 ai sensi dell'art. 175 c. 4 del D.Lgs. 267/2000 e smi	n. 18 del 23/06/2020	no
n. 79 del 03/07/2020	Prelievo dal fondo di riserva per dotazione insufficiente relativa alle coperture assicurative – art. 166 del D.Lgs. 267/2000		no
n. 87 del 23/07/2020	Variazione d'Urgenza al	n. 20 del 22/07/2020	no

	bilancio 2020/2022 ai sensi dell'art. 175 c. 4 del D.Lgs. 267/2000 e smi – LR 03/06/2020 n. 10 ex art. 14 – sicurezza e prevenzione comuni costieri		
n. 98 del 07/09/2020	Variazione al bilancio 2020/2022 ai sensi dell'art. 175 del D.Lgs. 267/2000 c. 5 quater lettera A Fondi MIUR–		no
n. 104 del 17/09/2020	Variazione d'Urgenza al bilancio 2020/2022 ai sensi dell'art. 175 c. 4 del D.Lgs. 267/2000 e smi – Circolare ministero interno n. 17 del 12/09/2020 – Applicazione misure sicurezza Covid 19		no
n. 106 del 28/09/2020	Variazione d'Urgenza al bilancio 2020/2022 ai sensi dell'art. 175 c. 4 del D.Lgs. 267/2000 e smi – Fondi LR 127/1997 manutenzione porto e LR 10/2020 Sicurezza prevenzione comuni costieri, Servizi Amministrativi Tributi e Viabilità, contratti di servizio pubblico	n. 28 del 28/09/2020	no
n. 115 del 29/10/2020	Prelievo dal fondo di riserva per servizio di gestione della prevenzione e tutela della salute nei luoghi di lavoro		no
n. 125 del 03/12/2020	Prelievo dal fondo di riserva per dotazione insufficiente del servizio contenzioso – Art. 166 c.1 e c. 2 del D.Lgs. 267/2000 – Risarcimento danni		no
n. 132 del 16/12/2020	Variazione d'Urgenza al bilancio 2020/2022 ai sensi dell'art. 175 c. 4 del D.Lgs. 267/2000 e smi – Fondi solidarietà alimentare (D.L. 154 del 2020) ; Fondi progettazione definitiva ed esecutiva relativa ad interventi di messa in sicurezza ( L. 160/2019); Fondo incentivi funzini tecniche (D.Lgs. 50/2016)	n. 36 del 18/12/2020	

n. 135 del 30/12/2020	Variazione di cassa ai sensi dell'art. 175, comma 5 bis lettera d) del D.Lgs. 267/2000		
-----------------------	--	--	--

- Variazioni con determinazione Dirigenziale

Determinazione numero ... del ..	Oggetto	Applicazione avanzo (si/no) e quota
RG 99 del 10/04/2020	Storno tra capitoli di medesimo macroaggregato di spesa ai sensi art. 175 c. 5 quater D.Lgs. 267/2000 Missione 12 Programma 04 Titolo 1	no
RG 213 del 07/09/2020	Storno tra capitoli di medesimo macroaggregato di spesa ai sensi art. 175 c. 5 quater lettera A) – Fondi Regionali Sicurezza sulle spiagge	
RG 342 del 17/09/2020	Storno tra capitoli di medesimo macroaggregato di spesa ai sensi art. 175 c. 5 quater lettera A) – Missione 01 Programma 04	
RG 421 del 29/12/2020	Costituzione FPV a copertura degli impegni destinati alle politiche di sviluppo delle Rrsor Umane ed alla Produttività - Anno 2020	
RG 436 del 31/12/2020	Costituzione FPV derivante da trasferimenti correnti da amministrazioni centrali	
RG 437 del 31/12/2020	Costituzione e/o Variazione FPV e stanziamenti correlati ai sensi art. 175 comma 5 quater lettera b) – Spese di Investimento	
RG 441 del 31/12/2020	Costituzione FPV e stanziamenti correlati ai sensi art. 175 comma 5 quater lettera b) – Centro di Raccolta Intercomunale	

Si fornisce un riepilogo delle variazioni effettuate, confrontando l'esercizio 2020 con l'esercizio 2019:

<b>Variazioni di bilancio</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
<b>numero totale</b>	<b>24</b>	<b>11</b>
<i>di cui</i>		
variazioni di Consiglio	4	3
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 175 comma 4	7	1
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2020		
Variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	4	
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5-bis Tuel	1	2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5-quater lettera a) Tuel	1	

di cui variazioni al PEG ai sensi art. 175 c. 9 Tuel		1
variazioni Responsabile Servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	5	4
Altre Variazioni del responsabile servizio finanziario	2	
Variazioni di altri Responsabili, previste dal regolamento di contabilità		

*A tal proposito si commenta che il numero delle variazioni risulta essere ancora eccessivo, anche se l'anno 2020 a causa dell'evento pandemico, è stato caratterizzato da una serie di interventi adottati in modalità di urgenza da parte del Governo ed in favore degli Enti che, pertanto, sono stati costretti ad adottare una serie di variazioni di bilancio necessarie a stanziare tutti i fondi che altrimenti sarebbero restati inutilizzati.*

*Peraltro, in tale sede si invita l'Ente a migliorare la propria capacità di rispettare il principio della programmazione.*

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
	2.421.360,04	219.764,78	67.199,47	-1.577.010,54	1.131.313,75
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento		17.877,56			17.877,56
Finanziamento di spese correnti non permanenti		34.088,97			34.088,97
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata					0,00
Utilizzo parte vincolata					0,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti					0,00
Valore delle parti non utilizzate	2.421.360,04	167.798,25	67.199,47	-1.577.010,54	1.079.347,22
<b>Totale</b>	<b>2.421.360,04</b>	<b>219.764,78</b>	<b>67.199,47</b>	<b>-1.577.010,54</b>	<b>1.131.313,75</b>

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo Anticipazione liquidità	Altri accantonamenti	Totale
	781.803,26	20.000,00	1.594.742,23	24.814,55	2.421.360,04
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	1.594.742,23	0,00	1.594.742,23
Valore delle parti non utilizzate	781.803,26	20.000,00	0,00	24.814,55	826.617,81
<b>Totale</b>	<b>781.803,26</b>	<b>20.000,00</b>	<b>1.594.742,23</b>	<b>24.814,55</b>	<b>2.421.360,04</b>

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	Totale
	101.888,19	65.389,28	42.428,75	10.058,56	219.764,78
Utilizzo parte vincolata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	101.888,19	65.389,28	42.428,75	10.058,56	219.764,78
<b>Totale</b>	<b>101.888,19</b>	<b>65.389,28</b>	<b>42.428,75</b>	<b>10.058,56</b>	<b>219.764,78</b>

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 ha verificato che l'Ente non ha applicato la quota libera dell'avanzo di amministrazione.

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**

Il Revisore ha verificato **la corretta** quantificazione del FCDE in base a quanto richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato all. 4/2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i.

Ai fini del calcolo delle medie è stata utilizzata *la media semplice fra totale incassato e totale accertato/la media semplice dei rapporti annui.*

La **media semplice** è stata calcolata per *capitolo*.

Ai fini del calcolo **sono state comprese tutte** le entrate di dubbia esigibilità.

Il Revisore unico ha verificato che non sono stati stralciati crediti per inesigibilità dal conto del bilancio.

Il Revisore unico **attesta** la congruità del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione.

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 anticipazione liquidità**

L'ente ha ottenuto nei seguenti anni le seguenti anticipazioni di liquidità 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 dei seguenti anni:

- DL. 102 del 2013 euro 643.000,00, 29 anni, scadenza 31/05/2043;
- DL. 78 del 2015 euro 765.818,66, 30 anni, scadenza 31/05/2045;
- DL. 35 del 2013 1^ tranche, euro 209.378,28, 29 anni, scadenza 01/02/2042;
- DL. 35 del 2013 2^ tranche, euro 209.378,28, 29 anni, scadenza 31/05/2042;

Totale euro 1.827.575,22 - come da relazione sulla gestione;

L'ente non ha ottenuto nel corso del 2020, ai sensi dell'articolo 116 del d.l. n. 34/2020 alcuna anticipazione di liquidità.

Il Revisore unico ha verificato la **corretta** contabilizzazione in bilancio del FAL.

Nel risultato di amministrazione **è stata** correttamente accantonata la quota ancora da rimborsare dell'anticipazione liquidità.

### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

Non è stato accantonato alcun importo per perdite relative a società partecipate.

Nell'anno 2019 la partecipata Publireti SRL ha registrato la seguente perdita: euro 166.127,00.

La perdita conseguita è stata portata in deduzione degli utili conseguiti negli anni precedenti.

### **Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 30.000,00, 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 9.035,93.

### **Altri fondi e accantonamenti**

*Il Revisore unico ha verificato che nel risultato di amministrazione non è presente un accantonamento per gli aumenti contrattuali del personale dipendente né per il rinnovo del contratto del segretario comunale.*

*Non sono stati effettuati accantonamenti a fronte di garanzie rilasciate a favore di terzi, in quanto le stesse non sono state prestate.*

*Tra gli Altri accantonamenti risultano: euro 11.000,00 per estinzione anticipata di mutui ed euro 3.094,20 quale fondo innovazione.*

Il Revisore unico 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 con prot. MEF 1373683 del 24/05/2021.

L'ente **ha provveduto** ad analizzare tutte le informazioni relative alle **maggiori/minori entrate e maggiori/minori spese** connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19.

L'ente **ha considerato** anche gli effetti delle politiche autonome stabilite dall'ente stesso ai fini della certificazione.

L'ente **ha considerato** anche gli effetti degli accertamenti di natura straordinaria rettificando gli importi dell'esercizio 2020.

Il Revisore Unico 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:

<b>Avanzo vincolato al 31/12/2020 – Ristori specifici di spesa non utilizzati</b>	<b>Importo</b>
Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)	0
Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	0
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)	571
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)	566
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)	0
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)	8.096
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)	
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)	
Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2020)	
<b>Totale</b>	<b>9.233</b>

Il Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.2. corrisponde al totale delle risorse vincolate del risultato di amministrazione.

Durante l'esercizio 2020 i ristori provenienti dallo Stato per la copertura delle maggiori spese correnti, in favore del Comune di San Vito Chietino:

- misure urgenti di solidarietà alimentare (Ordinanza Protezione Civile 29/03/2020 e

art. 2, DL n. 154/2020);

- sanificazione (art. 114, DL n. 18/2020);
- straordinari della polizia locale ( art. 115, DL n. 18/2020);
- centri estivi (art. 105, DL n. 34/2020);
- servizi educativi (art. 233, DL. 34/2020);

e le misure straordinarie stanziato dallo Stato per l'anno 2020 per la copertura delle minori entrate, in favore del Comune di San Vito Chietino:

- fondo Enti Locali (art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020);
- IMU settore turistico (art. 177, DL n. 34 e art. 78, comma 5, DL n. 104/2020 cui si sono aggiunti i fondi di cui art. 9, DL n. 137/2020 e art. 5, DL n. 149/2020);
- COSAP (art. 181, DL n. 34/2020 e art. 109, DL n. 104/2020);

sono stati registrati con variazioni di bilancio.

Non sono state prese autonome decisioni dalla Giunta circa la riduzione di aliquote e/o tariffe.

## **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/ nella quota destinata del risultato di amministrazione.

Il Revisore unico 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:

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>700.442,24</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	359.216,93
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	411.021,93
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>-69.796,62</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	29.881,80
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>-99.678,42</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>18.904,54</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	14.044,20
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	525,00
<b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>4.335,34</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-14.044,20
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>18.379,54</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>719.346,78</b>
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		373.261,13
Risorse vincolate nel bilancio		411.546,93
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>-65.461,28</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		15.837,60
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>-81.298,88</b>

L'Ente **non 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): € 719.346,78
- W2 (equilibrio di bilancio): € - 65.461,28
- W3 (equilibrio complessivo): € - 81.298,88

In riferimento agli equilibri di bilancio:

<b>Entrate</b>	<b>Dettaglio composizione</b>	<b>Rilievi</b>
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili		
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	euro 52.091,84 entrate da oneri di urbanizzazione	

**L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:**

**Entrate**

<b>ENTRATE</b>	<b>Previsioni iniziali</b>	<b>Previsioni definitive</b>	<b>Accertamenti</b>	<b>previsioni iniziali su definitive</b>	<b>accertamenti su previsioni</b>
<b>Titolo 1</b>	3.059.693,09	2.932.693,09	2.891.775,35	95,8%	98,6%
<b>Titolo 2</b>	128.776,00	535.408,06	723.836,33	415,8%	135,2%
<b>Titolo 3</b>	2.632.277,12	1.671.007,41	1.204.735,42	63,5%	72,1%
<b>Titolo 4</b>	868.400,00	2.317.347,78	1.462.485,15	266,9%	63,1%
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	0,00		
<b>Titolo 6</b>	0,00	600.000,00	600.000,00		100,0%
<b>Titolo 7</b>	2.700.000,00	2.700.000,00	633.709,46	100,0%	23,5%
<b>Titolo 9</b>	2.209.693,10	3.109.693,10	3.488.198,94	140,7%	112,2%
<b>TOTALE</b>	<b>11.598.839,31</b>	<b>13.866.149,44</b>	<b>11.004.740,65</b>	<b>119,5%</b>	<b>79,4%</b>

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

<b>Entrate</b>	<b>Previsione definitiva (competenza)</b>	<b>Accertamenti in c/competenza</b>	<b>Incassi in c/competenza</b>	<b>%</b>
		<b>(A)</b>	<b>(B)</b>	<b>Incassi/accert.ti in c/competenza</b>
				<b>(B/A*100)</b>
<b>Titolo I</b>	2.932.693,09	2.891.775,35	2.205.346,03	76,26
<b>Titolo II</b>	535.408,06	723.836,33	600.005,19	82,89
<b>Titolo III</b>	1.671.007,41	1.204.735,42	809.503,81	67,19
<b>Titolo IV</b>	2.317.347,78	1.462.485,15	1.196.583,71	81,82
<b>Titolo V</b>	0,00	0,00	0,00	

In riferimento alle principali entrate si fornisce il dettaglio (*specificare, elenco non esaustivo*):

<b>Titolo</b>	<b>Entrata</b>	<b>Accertamento di competenza</b>	<b>Residuo gestione competenza</b>	<b>Quota FCDE Rendiconto 2020</b>	<b>Note/Rilievi</b>
1	IMU ordinaria	€ 1.078.000,00	€ 98.107,51	No fcde	
1	TARI	€ 800.124,31	€ 285.715,94	€ 358.647,78	
1	Addizionale IRPEF	€ 405.000,00	€ 250.639,63	No fcde	
3	Sanzioni CDS	€ 57.552,75	€ 29.175,05	€ 67.577,12	

3	Refezione scolastica	€ 20.280,50	€ 16.316,70	€ 11.356,75	
3	Trasporto scolastico	€ 15.375,00	€ 11.857,00	€ 12.283,86	
3	Fitti attivi	€ 25.277,50	€ 16.145,62	€ 0	
3	COSAP	€ 24.772,04	€ 4.018,00	€ 1.257,40	
4	Oneri di urbanizzazione	€ 82.265,86	€ 9.080,73	€ 0	

### **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	217.548,83	83.222,32	57.552,75
riscossione	97.283,00	36.903,36	28.377,70
%riscossione	44,72	44,34	49,31

Le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92) ammontano ad euro 57552,75, è stata **rispettata** la destinazione vincolata;

L'ente **ha provveduto** all'invio delle certificazioni al Ministero dell'Interno.

In riferimento all'esercizio 2020 i dati approvati con delibera di Giunta Comunale n. 52 del 03/06/2021 "Rendiconto dei proventi delle sanzioni per violazioni amministrative al CDS per l'anno 2020 (DM 30/12/2019). Approvazione" possono essere riepilogati nel modo seguente:

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

DESCRIZIONE	IMPORTO
A) Proventi complessivi delle sanzioni derivanti dall'accertamento di tutte le violazioni al codice della strada (ad eccezione delle sole violazioni di cui all'art. 142, comma 12-bis)	€ 40.413,56
B) Proventi complessivi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art.142, comma 12-bis, comminate dai propri organi di polizia stradale sulle strade di competenza e in concessione	€ 0,00
C) 50% del totale dei proventi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art.142, comma 12-bis, comminate dai propri organi di polizia stradale sulle strade non di proprietà dell'ente locale	€ 0,00
D) 50% del totale dei proventi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art.142, comma 12-bis, comminate su strade di proprietà dell'ente locale da parte di organi di polizia stradale dipendenti da altri enti	€ 0,00
<b>TOTALE PROVENTI VIOLAZIONI LIMITI MASSIMI VELOCITA' EX ART.142, COMMA 12-BIS</b>	<b>€ 0,00</b>
<b>TOTALE PROVENTI VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA</b>	<b>€ 40.413,56</b>

DESTINAZIONE AI SENSI DELL'ART. 208, COMMA 4	IMPORTO
Interventi di sostituzione, ammodernamento, potenziamento, di messa a norma e di manutenzione della segnaletica delle strade di proprietà dell'Ente (art. 208, comma 4, lettera a)	€ 10.103,39
Potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale, anche attraverso l'acquisto di automezzi, mezzi e attrezzature dei propri Corpi di polizia (art. 208, comma 4 lettera b)	€ 10.103,39
Manutenzione delle strade, installazione, ammodernamento, potenziamento, messa a norma delle barriere e sistemazione del manto stradale, redazione dei PGTU. Interventi a tutela degli utenti deboli, educazione stradale nelle scuole di ogni	€ 20.206,78

ordine e grado, assistenza e previdenza per il personale di cui alle lettere d-bis) ed e) del comma 1, dell'art. 12. Mobilità ciclistica e misure di cui all'art.208, comma 5-bis (art.208, comma 4, lettera c)

TOTALE € 40.413,56

**DESTINAZIONE AI SENSI DELL'ART. 142, COMMA 12-TER**

**IMPORTO**

Interventi di manutenzione e messa in sicurezza delle infrastrutture stradali (compreso segnaletica, barriere e relativi impianti)(art. 142, comma 12-ter-1) € 0,00

Potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale (compreso le spese relative al personale)(art. 142, comma 12-ter-2) € 0,00

TOTALE € 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	61.120,32	76.093,02	82.265,86
Riscossione	50.290,39	69.630,22	73.185,13

- gli oneri di urbanizzazione accertati e non riscossi **sono garantiti** da fidejussione;
- gli oneri di urbanizzazione destinati a finanziare le spese correnti ammontano ad euro 52.091,84 e si invita l'ente a ridurne l'utilizzo per gli equilibri di parte corrente;
- gli oneri di urbanizzazioni **non sono stati utilizzati** esclusivamente per finanziare le tipologie di spese di cui all'art. 1, comma 460 della L. 232/2016;
- gli oneri di urbanizzazioni **non sono stati utilizzati** per finanziare le tipologie di spese di cui all'articolo 109, comma 2, del D.L. n. 18/2020 (spese correnti connesse ad emergenza covid 19);

**Recupero evasione:**

- l'ente **sta procedendo** ad effettuare le attività di verifica e controllo ai fini della lotta all'evasione e al recupero del non riscosso per le entrate di propria competenza.

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2019	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	103.363,32	107.995,84	13.739,55	0,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	0,00	12.739,21	0,00	9.699,56
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi (TASI)	19.704,22	12.840,03	4.121,86	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>123.067,54</b>	<b>133.575,08</b>	<b>17.861,41</b>	<b>9.699,56</b>

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 3.704.977,74	
Residui riscossi nel 2020	€ 1.199.067,48	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 479.348,46	
Residui al 31/12/2020	2.026.561,80	54,70%
Residui della competenza	€ 1.472.558,26	
Residui totali	3.499.120,06	
FCDE al 31/12/2020	1.176.680,61	33,63%

## Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
<b>Titolo 1</b>	5.721.162,67	5.298.105,27	4.048.665,64	92,6%	76,4%
<b>Titolo 2</b>	917.292,61	3.689.372,21	990.859,56	402,2%	26,9%
<b>Titolo 3</b>	0,00	0,00	0,00		
<b>Titolo 4</b>	218.905,93	1.621.081,63	78.218,31	740,5%	4,8%
<b>Titolo 5</b>	2.700.000,00	2.700.000,00	633.709,46	100,0%	23,5%
<b>Titolo 7</b>	2.209.693,10	3.109.693,10	3.488.198,94	140,7%	112,2%
<b>TOTALE</b>	<b>11.767.054,31</b>	<b>16.418.252,21</b>	<b>9.239.651,91</b>	<b>139,5%</b>	<b>56,3%</b>

Gli impegni di competenza conservati al 31.12.2020 **sono** esigibili.

Il Revisore unico 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	859.251,60	793.586,18	-65.665,42
102 imposte e tasse a carico ente	111.557,56	102.671,88	-8.885,68
103 acquisto beni e servizi	5.020.861,35	2.505.845,80	-2.515.015,55
104 trasferimenti correnti	139.072,33	199.227,75	60.155,42
105 trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106 fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107 interessi passivi	355.575,05	313.207,41	-42.367,64
108 altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	6.126,62	573,30	-5.553,32
110 altre spese correnti	128.900,66	133.553,32	4.652,66
<b>TOTALE</b>	<b>6.621.345,17</b>	<b>4.048.665,64</b>	<b>-2.572.679,53</b>

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	1.322.600,70	988.703,20	-333.897,50
203	Contributi agli investimenti	0,00	2.156,36	2.156,36
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	1.999,99	0,00	-1.999,99
<b>TOTALE</b>		<b>1.324.600,69</b>	<b>990.859,56</b>	<b>-333.741,13</b>

Il Revisore unico ha verificato che il FPV **sia stato correttamente determinato** in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n. 46 del 17/05/2021).

<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO</b>	<b>01/01/2020</b>	<b>31/12/2020</b>
FPV di parte corrente	197.791,64	276.993,36
FPV di parte capitale	759.568,90	1.778.075,67
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>957.360,54</b>	<b>2.055.069,03</b>

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>	<b>107.875,02</b>	<b>197.791,64</b>	<b>276.993,36</b>
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	7.921,64	62.425,42	86.548,08
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	95.744,38	128.936,82	131.030,34
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***	4.209,00	6.429,40	59.414,94
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

#### **Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale**

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

(\*\*) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare

nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

<b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>	<b>886.303,01</b>	<b>759.568,90</b>	<b>1.778.075,67</b>
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	886.303,01	759.568,90	1.778.075,67
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	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 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

**Il FPV di parte corrente è così costituito:**

Salario accessorio e premiante	85.894,13
--------------------------------	-----------

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Incarichi a legali	45.136,21
Altri incarichi	0,00
Altro	86.548,08
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	59.414,94
<b>Totale FPV 2020 spesa corrente</b>	<b>276.993,36</b>

*Fondo pluriennale vincolato*

Totale FPV di spesa al 31/12/2020 **euro 2.055,069,03**

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
- Prospetto Quadro generale riassuntivo;
- Prospetto Verifica degli equilibri;

- Conto del Bilancio gestione entrate (FPV risultante dal conto di bilancio dell'anno precedente)

### 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	839.666,00	793.586,18
Spese macroaggregato 103	0,00	0,00
Irap macroaggregato 102	65.024,68	47.204,08
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	85.894,13
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>904.690,68</b>	<b>926.684,39</b>
(-) Componenti escluse (B)	0,00	17.059,51
(-) Altre componenti escluse:	0,00	19.568,81
di cui rinnovi contrattuali	0,00	3.019,44
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>904.690,68</b>	<b>890.056,07</b>

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.

Il limite della spesa per le assunzioni a tempo determinato è stato fissato dalla delibera di Giunta 109 del 08/10/2019 *"Ricognizione annuale delle eccedenze di personale, revisione dotazione organica ed approvazione della programmazione del fabbisogno di personale per il triennio 2020/2022"* (modificata con delibera di G.C. n. 117 del 13/11/2019) in euro 5.974,98 ed è stato rispettato nell'anno 2020.

In occasione del piano dei fabbisogni di personale 2021/2023, approvata con delibera n.17 del 01/03/2020 *"Ricognizione annuale delle eccedenze di personale, revisione dotazione organica ed approvazione della programmazione del fabbisogno di personale per il triennio 2021/2023"*, l'Ente ha accertato il rispetto alle nuove regole assunzionali previste dall'art. 33, comma 2 del D.L.34/2019.

L'Ente, trovandosi nella fascia demografica di cui alla e) (comuni da 5.000 a 9.999 abitanti) di cui alla tabella 1 del DM 17/03/2020 ed avendo registrato un rapporto tra spesa di personale e media delle entrate correnti nette pari a 18,08%, 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. 05 del 04/12/2019 (parere sul piano triennale fabbisogno personale 2020/2022)

verbale n. 09 del 05/03/2020 (parere espresso sulla Nota di aggiornamento al DUP, contenente anche la completa programmazione in tema di fabbisogno di personale)

verbale n. 40 del 26/02/2021

- Certificazioni fondi risorse decentrate:

verbale n. 24 del 03/09/2020 espresso ai sensi art. 40 bis comma 1 e art. 40 comma 3 sexies del D.Lgs. 165/2001 e (Oggetto: parere sul controllo della compatibilità dei costi dell'ipotesi di CCDI per l'utilizzo delle risorse decentrate relative all'anno 2020 e certificazione della relazione illustrativa e della relazione tecnico-finanziaria)

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**

Nel corso dell'esercizio 2020 il Comune ha fatto ricorso all'indebitamento, il Revisore unico 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:

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO<sup>(2)</sup></b>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	8.302.296,55
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	96.160,04
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	600.000,00
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>8.806.136,51</b>

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

<b>Anno</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Residuo debito (+)	7.730.759,82	7.390.075,64	7.180.808,32
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	600.000,00
Prestiti rimborsati (-)	340.684,18	209.267,32	78.218,31
Estinzioni anticipate (-)	€ -		
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>7.390.075,64</b>	<b>7.180.808,32</b>	<b>7.702.590,01</b>
Nr. Abitanti al 31/12	5.291,00	5.330,00	5.321,00
Debito medio per abitante	1.396,73	1.347,24	1.447,58

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

<b>Anno</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Oneri finanziari	337.530,90	313.758,65	313.207,41
Quota capitale	340.684,18	209.267,32	78.218,31
<b>Totale fine anno</b>	<b>678.215,08</b>	<b>523.025,97</b>	<b>391.425,72</b>

Nel corso dell'esercizio il Comune ha proceduto a rinegoziare il proprio debito ai sensi della circolare n. 1300 del 23/04/2020. A tal riguardo si rinvia al verbale n. 15 del 19/05/2020 espresso sulla delibera di C.C. n. 13 del 25/05/2020.

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 ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;

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

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

### 6.1 DEBITI FUORI BILANCIO

Nel corso dell'esercizio 2020 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.
Acquisizione di servizi riguardanti la raccolta dei rifiuti in violazione art. 191 del d.lgs. 267/2000 – Rif. Anno 2016	n. 35 del 07/09/2020 ai sensi art. 194 c. 1 lettera e)	Euro 36.850,00	bilancio 2020	n. 22 del 21/08/2020
Acquisizione di servizi riguardanti la illuminazione pubblica art. 191 del d.lgs. 267/2000 – Rif. Anno 2017	n. 55 del 21/12/2020 ai sensi art. 194 c.1 lettera e)	Euro 16.284,26	bilancio 2020	n. 37 del 21/12/2020
		euro 53.134,26		

Tali debiti sono così classificabili:

	2018	2019	2020
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive		2.501,26	
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa		9.943,74	53.134,26
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>12.445,00</b>	<b>53.134,26</b>

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.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto **si rilevano** debiti fuori bilancio.

Dopo la chiusura dell'esercizio 2020 ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:

- riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 2.781,60 relativi ad acquisizione di servizi di comunicazione integrata, riferimenti all'anno 2013 senza osservanza delle disposizioni di cui all'art. 191 comma 1 del d.lgs. 267/2000. Riconosciuti ai sensi dell'art. 194 c. 1 lettera e) con delibera di C.C. n. 19 del 10/06/2021, parere del revisore n. 47 del 07/06/2021.

## **7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

L'ente in data 11 febbraio 2021 **ha provveduto** a definire il Gruppo e l'area di consolidamento per l'esercizio 2020.

In data 21/12/2020 con delibera di C.C. n. 56, 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.

Tale adempimento è stato comunicato alla sez. regionale di controllo corte dei conti Abruzzo in data 15/04/2021 con Prot. 5531.

In data 25/05/2021 con Prot. 7312 i predetti dati sono stati comunicati tramite l'applicativo Partecipazioni del tesoro presso il MEF.

L'ente ha partecipazione nelle seguenti società/enti:

<b>Società/ente partecipato</b>	<b>% di partecipazione</b>	<b>Mantenimento (si/no)</b>	<b>Risultato d'esercizio</b>	<b>Osservazioni</b>
SASI SpA	1,20%	si	997.716	
Eco.Lan SpA	3,16%	si	90.575	
Publireti srl	27,00%	si	- 166.127	NB. La perdita conseguita è stata portata in deduzione degli utili conseguiti negli anni precedenti.
ISI Srl	1,20%	no	Dato non in possesso. Società in liquidazione	Depositato il bilancio al 31/12/2019 in data 15/10/2020 per la definitiva liquidazione
Asmel	0,136%	si	800.467	

Il risultato di esercizio di cui sopra, è riferito all'esercizio 2019, in quanto alla data di

redazione del presente verbale le Società partecipate non hanno ancora approvato il documento contabile per l'esercizio 2020.

Il Revisore unico per l'anno 2020 **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.

È stata effettuata una ricognizione dei debiti/crediti al 31/12/2020 di cui si fornisce il riepilogo:

#### SASI SpA

SOCIETA' PARTECIPATA	VS. CREDITO AL NETTO DI IVA* (Residui Passivi)	VS. DEBITO A LORDO DI IVA (Residui Attivi)
S.A.S.I. S.P.A.	€. 2.464,70 – IMP. 303/2020 (utenze)	€ 139.385,52 – ACC. 34/2019 e 427/2020 (Piano di rientro)
		€. 11.613,13 – ACC. 293/2019 (Interessi di mora per ritardo pagamenti)
	€. 2.464,70	€. 150.993,65

*\*La diversa modalità di gestione dell'Iva tra l'Ente Locale ed il soggetto partecipato, non costituisce discordanza.*

#### Eco.Lan SpA

SOCIETA' PARTECIPATA	VS. CREDITO A LORDO DI IVA* (Residui Passivi)	VS. DEBITO A LORDO DI IVA (Residui Attivi)
ECOLAN S.P.A.	€ 59.410,54 (netto euro 54.009,58) – IMP. 54/2020	€ 85.714,28 – ACC. 168/2020

*\*La diversa modalità di gestione dell'Iva tra l'Ente Locale ed il soggetto partecipato, non costituisce discordanza.*

#### Publireti Srl

SOCIETA' PARTECIPATA	VS. CREDITO (Residui Passivi)	VS. DEBITO A LORDO DI IVA (Residui Attivi)
Publireti S.r.l.	€. 0,00	€. 8.996,78 (rimborso canone attraversam. 2018) – ACC. 287/2018
		€. 8.376,85 (rimborso canone attraversam. 2019) – ACC. 264/2019
		€. 8.375,64 (rimborso canone attraversam. 2020) – ACC. 428/2020
		<b>€. 25.749,27</b>
		€. 59.824,71 (quota variabile 2019) – ACC. 196/2019 e 425/2020 (Imponibile €. 49.036,65)
		€. 50.020,00 (quota fissa 2020) – ACC. 134 e 135 del 2020

	(Imponibile €. 41.000,00)
	€. 54.698,54 (quota variabile 2020) – ACC. 423 e 424 del 2020 (Imponibile €. 44.834,87)
	<b>€. 164.543,25 (€. 134.871,52 al netto iva)</b>
	<b>Tot. Vs debito €. 190.292,52 (€. 160.620,79 al netto di iva)</b>

*\*La diversa modalità di gestione dell'iva tra l'Ente Locale ed il soggetto partecipato, non costituisce discordanza.*

Per quanto riguarda la ISI srl e la Asmel Consortile a rl, non si sono evidenziate partite debitorie/creditorie alla data del 31/12/2020.

Dal confronto tra i dati contabili dell'Ente e quelli delle partecipate non sono emerse criticità.

## **8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE**

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo.

Le scritture in partita doppia sono state **tenute** mediante la matrice di correlazione di Arconet.

Gli inventari **non sono stati** regolarmente aggiornati.

Le risultanze dello stato patrimoniale sono così riassumibili:

<b>STATO PATRIMONIALE</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>	<b>differenza</b>
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	17.374.765,66	16.248.790,22	1.125.975,44
C) ATTIVO CIRCOLANTE	3.966.608,71	2.923.174,48	1.043.434,23
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>21.341.374,37</b>	<b>19.171.964,70</b>	<b>2.169.409,67</b>
A) PATRIMONIO NETTO	7.802.832,56	7.304.513,93	498.318,63
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	30.000,00	38.288,60	-8.288,60
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	9.035,93	6.525,95	2.509,98
D) DEBITI	10.278.353,30	9.909.735,49	368.617,81
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	3.221.152,58	1.912.900,73	1.308.251,85
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>21.341.374,37</b>	<b>19.171.964,70</b>	<b>2.169.409,67</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>1.079.028,67</b>	<b>957.360,50</b>	<b>121.668,17</b>

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

Descrizione	Importo
Totale Residui attivi (a)	3.499.120,06
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali (b)	42.428,75
Accertamenti pluriennali partite finanziarie (c)	0,00
Crediti stralciati dal conto del bilancio (d)	0,00
<b>Totale Residui attivi rettificati (e=a-b+c+d)</b>	<b>3.456.691,31</b>

Descrizione	Importo
Crediti dello Stato Patrimoniale (f)	2.280.010,70
Fondo svalutazione crediti (g)	1.176.680,61
Credito IVA (h)	0,00
<b>Totale crediti al lordo (l=f+g-h)</b>	<b>3.456.691,31</b>
<b>differenza (m=e-l)</b>	<b>0,00</b>

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

Descrizione	Importo
Totale Residui passivi (a)	1.473.625,21
Totale Impegni pluriennali partite finanziarie (b)	0,00
<b>Totale Residui passivi rettificati (c=a+b)</b>	<b>1.473.625,21</b>

Descrizione	Importo
Debiti dello Stato Patrimoniale (d)	10.278.353,30
Debito IVA (e)	265,00
Valore Residui BOC, Mutui CDP e ADL	8.804.463,09
<b>Totale debiti al netto (g=d-e-f)</b>	<b>1.473.625,21</b>
<b>differenza (m=e-l)</b>	<b>0,00</b>

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

Rif. Prospetto	Rif. Piano dei Conti Integrato	Valore al 31-12-2019	Valore al 31-12-2020	Variazione di Patrimonio Netto
AI - Fondo di dotazione	2.1.1.02.01.01.001 - Fondo di dotazione	3.103.376,12	3.103.376,12	0
Alla - da risultato economico di esercizi precedenti	2.1.2.01.03.01.001 - Avanzi (disavanzo) portati a nuovo	777.373,23	796.033,50	18.660,27
	2.1.2.04.99.01.001 - Altre riserve distintamente indicate n.a.c.	211.113,62	313.005,42	101.891,80
Allc - da permessi di costruire	2.1.2.03.01.01.001 - Riserve da permessi di costruire	1.768.773,81	2.002.529,67	233.755,86
Alld - riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	2.1.2.04.02.01.001 - Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	1.425.216,88	1.323.325,08	-101.891,80
Alll - Risultato economico	2.1.4.01.01.01.001 - Risultato	18.660,27	264.562,77	245.902,50

dell'esercizio	economico dell'esercizio			
----------------	--------------------------	--	--	--

I fondi rischi rispetto ai fondi accantonati nel risultato di amministrazione sono così conciliati:

Rif. Prospetto	Rif. Piano dei Conti Integrato	Valore al 31-12-2019	Valore al 31-12-2020
BI3 - Altri	2.2.9.99.99.99.999 - Altri fondi	38.288,60	30.000,00

Il valore dei fondi corrisponde alle quote accantonate del risultato di amministrazione, al netto del Fondo Svalutazione Crediti che è stato iscritto quale rettifica del valore dei crediti cui riferisce.

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2020	2019	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	4.293.497,72	6.846.101,23	-2.552.603,51
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	4.533.829,64	6.973.336,34	-2.439.506,70
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-339.458,99	-343.961,92	4.502,93
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	824.775,57	11.535,58	813.239,99
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	78.753,20	544.887,54	-466.134,34
IMPOSTE	59.175,09	66.565,82	-7.390,73
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>264.562,77</b>	<b>18.660,27</b>	<b>245.902,50</b>

## **9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

Il Revisore Unico 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. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

Nel corso dell'esercizio 2020 il Revisore unico **non ha rilevato** irregolarità contabili o anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

## **11. CONCLUSIONI**

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 dal quale emerge un disavanzo da FAL – Fondo Anticipazione Liquidità dell'esercizio 2019 che è stato ripianato nel rispetto delle disposizioni di cui all'art.39-quater del D.L. 162/2019.

Nel corso dell'esercizio 2020 si è generato (oltre al disavanzo derivante da FAL pari ad euro 1.525.043,94), un maggior disavanzo di Euro 260.695,16 i quali dovranno essere

ripiantati nei modi e nei tempi previsti dall'art. 188 del d.lgs. 18 agosto 2000 n.267, nonché dal DL 73/2021 ad oggi in corso di conversione.

Il sottoscritto revisore vigilerà verificando le procedure che l'Ente vorrà adottare in merito.

L'ORGANO DI REVISIONE

*DOTT.SSA DINA FULVI FIRMI*

C. I394 - - 1 - 2021-07-23 - 0010036

Documento firmato da: FULVI FIRMI DINA In data: 23/07/2021