

COMUNE DI MONTEROTONDO

Provincia di ROMA

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. GIUSEPPE TERSIGNI



DOTT. ROBERTO BUCCI



DOTT. FABRIZIO RAVONI



Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche.....	5
Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria.....	6
Gestione Finanziaria.....	7
Fondo di cassa.....	7
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	10
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	10
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020.....	15
Risultato di amministrazione.....	17
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	19
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	20
Fondi spese e rischi futuri.....	21
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	22
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	22
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	23
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE.....	24
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	27
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	28
CONTO ECONOMICO.....	28
STATO PATRIMONIALE.....	30
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	33
IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	34
CONCLUSIONI.....	34

Comune di Monterotondo

Organo di revisione

Verbale n. 06 del 08.04.2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

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

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

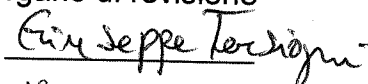
presenta

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

Monterotondo, li 08.04.2021

L'organo di revisione

DOTT. GIUSEPPE TERSIGNI

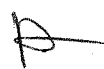


DOTT. ROBERTO BUCCI



DOTT. FABRIZIO RAVONI





INTRODUZIONE

I sottoscritti Dott. Giuseppe Tersigni, Dott. Roberto Bucci, Dott. Fabrizio Ravoni, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 23 del 28/03/2019;

- ◆ ricevuta in data 22.03.2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 48 del 03.03.2021, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico ;
- c) Stato patrimoniale ;

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

Variazioni di bilancio totali	n. 12
di cui variazioni di Consiglio	n. 7
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 1
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 0
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Monterotondo registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 41.887 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

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

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di quanto previsto dall'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficiarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2020, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nel corso dell'esercizio l'ente ha provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo di amministrazione;
- non è in dissesto;
- il risultato di amministrazione al 31/12/2020 non è migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2020;
- ha provveduto nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 95.000,00 in conto capitale, e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

	2018	2019	2020
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive			
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			€ 295.000,00
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	€ -	€ -	€ 295.000,00

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio

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

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2020	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	277.658,72	429.357,25	- 151.698,53	64,67%	
Casa riposo anziani			€ -		
Fiere e mercati			€ -		
Mense scolastiche			€ -		
Musei e pinacoteche			€ -		
Teatri, spettacoli e mostre			€ -		
Colonie e soggiorni stagionali			€ -		
Corsi extrascolastici			€ -		
Impianti sportivi			€ -		
Parchimetri			€ -		
Servizi turistici			€ -		
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -		
Uso locali non istituzionali			€ -		
Centro creativo			€ -		
Altri servizi			€ -		
Totali	€ 277.658,72	€ 429.357,25	-€ 151.698,53	64,67%	/

Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha usufruito delle anticipazioni di liquidità per far fronte ai pagamenti dei debiti certi liquidi ed esigibili maturati alla data del 31 dicembre 2019, relativi a

somministrazioni, forniture, appalti e a obbligazioni per prestazioni professionali, nonché per i debiti fuori bilancio riconosciuti (art. 115 e 116, d.l. n. 34/2020 ed art. 55, d.l. n. 104/2020).

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha usufruito della sospensione mutui (gestione MEF) ex art. 112, d.l. n. 18/2020.

Durante l'esercizio 2020, l'Ente non è intervenuto a sostenere i propri organismi partecipati secondo le indicazioni fornite dalla Sezione delle autonomie della Corte dei conti con la delibera n.18/2020/INPR e nei limiti di quanto previsto dall'art. 14, d.lgs.19 agosto 2016, n. 175, Testo Unico delle Società Partecipate (TUSP).

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	€	7.574.519,93
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€	7.574.519,93

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 2.585.216,40	€ 4.473.657,98	€ 7.574.519,93
di cui cassa vincolata	€ 55.190,62	€ 929.128,63	€ 2.029.984,59

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

L'ente ha provveduto ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2020.

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2018	2019	2020
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 1.450.874,63	€ 55.190,62	€ 929.128,63
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 1.450.874,63	€ 55.190,62	€ 929.128,63
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 23.561.291,59	€ 42.279.044,97	€ 42.894.651,95
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 24.956.975,60	€ 41.405.106,96	€ 41.793.795,99
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 55.190,62	€ 929.128,63	€ 2.029.984,59
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 55.190,62	€ 929.128,63	€ 2.029.984,59

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

ET

Handwritten signature

R

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/ -	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 4.473.657,98			€ 4.473.657,98
Entrate Titolo 1.00	+	€ 31.371.281,90	€ 19.679.814,17	€ 2.320.827,35	€ 22.000.641,52
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 15.411.214,57	€ 8.381.117,49	€ 3.291.676,11	€ 11.672.793,60
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 10.310.526,15	€ 1.798.783,75	€ 566.796,65	€ 2.365.580,40
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 57.093.022,62	€ 29.859.715,41	€ 6.179.300,11	€ 36.039.015,52
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 51.179.798,58	€ 23.611.267,14	€ 9.916.650,33	€ 33.527.917,47
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 858.201,90	€ 294.497,43	€ -	€ 294.497,43
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		€ 348.057,72	€ -	€ -	€ -
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 52.038.000,48	€ 23.905.764,57	€ 9.916.650,33	€ 33.822.414,90
Differenza D (D=B-C)	=	€ 5.055.022,14	€ 5.953.950,84	€ 3.737.350,22	€ 2.216.600,62
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 5.055.022,14	€ 5.953.950,84	€ 3.737.350,22	€ 2.216.600,62
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 23.952.491,72	€ 2.375.510,24	€ 66.248,22	€ 2.441.758,46
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 5.133.256,50	€ 18.702,92	€ 269.043,66	€ 287.746,58
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 29.085.748,22	€ 2.394.213,16	€ 335.291,88	€ 2.729.505,04
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 29.085.748,22	€ 2.394.213,16	€ 335.291,88	€ 2.729.505,04
Spese Titolo 2.00	+	€ 38.303.116,00	€ 698.664,85	€ 1.229.437,67	€ 1.928.102,52
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 38.303.116,00	€ 698.664,85	€ 1.229.437,67	€ 1.928.102,52
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ 38.303.116,00	€ 698.664,85	€ 1.229.437,67	€ 1.928.102,52
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 9.217.367,78	€ 1.695.548,31	€ 894.145,79	€ 801.402,52
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanzia.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 25.000.000,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 25.000.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 48.265.323,42	€ 8.200.100,83	€ -	€ 8.200.100,83
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 48.576.635,76	€ 7.770.416,53	€ 346.825,49	€ 8.117.242,02
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+)	=	€ -	€ 8.079.183,45	€ 4.978.321,50	€ 7.574.519,93

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

AGT

Nel conto del tesoriere al 31/12/2020 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 0

	2018	2019	2020
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	€ 8.118.616,69	€ 7.800.412,73	€ 8.131.012,67
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art.	€ -	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ 219,00	€ 23,00	€ -
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	€ 3.030.993,60	€ 1.503.504,53	€ -
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*)	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ 50.000,00	€ 10.000,00	€ -

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

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2020 è stato di euro 8.131.012,67;

Tempestività pagamenti e misure previste dall'art. 1, commi 858 – 872, legge 145/2018

L'ente ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel.

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

In caso di superamento dei termini di pagamento non sono state indicate le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge; si raccomanda all'Ente il rispetto degli adempimenti previsti dalla vigente normativa effettuando, anche, un costante monitoraggio dell'andamento dei pagamenti;

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

L'ente non ha rispettato i tempi di pagamento.

Conseguentemente l'ente è tenuto ad applicare nel bilancio di previsione 2021/2023 il fondo garanzia debiti commerciali nella misura del 5%.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 2.543.372,51

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 1.632.543,20, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 1.681.374,52 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+)	2.543.372,51
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	910.829,31
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	-
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	1.632.543,20

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	1.632.543,20
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	- 48.831,32
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	1.681.374,52

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2020
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 17.004.318,63
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 7.041.058,37
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 21.486.327,31
SALDO FPV	-€ 14.445.268,94
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 3.318.793,46
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 722.956,55
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 2.595.836,91
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 17.004.318,63
SALDO FPV	-€ 14.445.268,94
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 2.595.836,91
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 254.932,44
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 15.355.987,21
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	€ 15.574.132,43

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2020

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 24.254.657,45	€ 23.815.592,90	€ 19.679.814,17	82,63415592
Titolo II	€ 10.227.051,57	€ 9.546.426,76	€ 8.381.117,49	87,79324139
Titolo III	€ 3.904.787,78	€ 3.125.854,13	€ 1.798.783,75	57,54535161
Titolo IV	€ 21.930.426,33	€ 20.093.923,65	€ 2.375.510,24	11,82203278
Titolo V	€ -	€ -	€ -	0

La bassissima percentuale di incassi in c/competenza rispetto agli accertamenti in c/competenza del titolo IV delle entrate deriva soprattutto dai trasferimenti di contributi agli investimenti (Stato, Regioni e Città Metropolitana) concessi ma non ancora erogati.

Anche in relazione al titolo III delle entrate si nota una bassa percentuale di riscossioni in c/competenza rispetto agli accertamenti in c/competenza dovuta, principalmente, al mancato incasso dei fitti di fabbricati (fitti reali di fabbricati e fitti reali per fabbricati per alloggi a canone sociale); lo scrivente organo di revisione raccomanda all'Ente di attivarsi in maniera decisa sia per l'incasso dei fitti stessi sia ponendo in essere tutte quelle iniziative necessarie per evitare la prescrizione dei crediti da essi derivanti.

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

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

VERIFICA EQUILIBRI
(solo per gli Enti locali)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO	COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	508.147,30
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	270.609,62
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	36.487.873,79
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	34.441.816,70
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	34.441.816,70
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	378.650,95
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale am.m.to dei mutui e prestiti obbligazionari	299.424,58
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)	1.605.517,24
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI	
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	150.871,90
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	824.767,79
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	37.902,81
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)	2.543.254,12
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N	910.829,31
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	1.632.424,81
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	48.831,32
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE	1.681.256,13
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	104.060,54
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	6.532.911,07
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	20.507.626,57
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	824.767,79
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	37.902,81
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	5.249.938,45
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	21.107.676,36
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1 = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)	118,39
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio N	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE	118,39
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE	118,39
S3) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	
Z5) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)	2.543.372,51
Risorse accantonate stanziata nel bilancio dell'esercizio N	910.829,31
Risorse vincolate nel bilancio	
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO	1.632.543,20
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	48.831,32
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO	1.681.374,52
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:	
O1) Risultato di competenza di parte corrente	2.543.254,12
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	150.871,90
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	910.829,31
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	48.831,32
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali	1.530.384,23

GT  

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N ⁵	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità		0				0
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0	0	0	0	0
Fondo perdite società partecipate						0
Totale Fondo perdite società partecipate		0	0	0	0	0
Fondo contenzioso		150.000,00				150.000,00
Totale Fondo contenzioso		150.000,00	0	0	0	150.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾		15.991.462,63		910.829,31		16.902.291,94
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		15.991.462,63	-	910.829,31	-	16.902.291,94
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						0
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0	0	0	0	0
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾		717.572,68			48.831,32	668.741,36
Totale Altri accantonamenti		717.572,68	-	-	48.831,32	668.741,36
Totale		16.859.035,31	-	910.829,31	- 48.831,32	17.721.033,30

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

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

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

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

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

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

(4) I fondi di riserva e i fondi speciali non confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

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

GT

R

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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/N ¹	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione e	Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (*) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui);	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)-(c)+(d)-(e)-(f)	(i)=(a)+(c)-d-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge				0							0	0
Totale vincoli derivanti dalla legge (0/1)				0			0	0	0		0	0
Vincoli derivanti da Trasferimenti				871,90			871,9				0	0
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (0/2)				871,90			871,90				0	0
Vincoli derivanti da finanziamenti											0	0
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (0/3)				0			0	0	0		0	0
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente											0	0
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (0/4)				0			0	0	0		0	0
Altri vincoli											0	0
Totale altri vincoli (0/5)				0			0	0	0		0	0
Totale risorse vincolate (i)=(0/1+0/2+0/3+0/4+0/5)				871,90			871,90					

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)	0	0
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=1-m/1)	0	0
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=1/2-m/2)	0	-
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=1/3-m/3)	0	-
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=1/4-m/4)	0	-
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=1/5-m/5)	0	-
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=1-m)	0	-

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.2 del principio applicato della programmazione
 (1) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna I possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a/2 del rendiconto dell'esercizio precedente.
 (2) Esclusa la cancellazione di residui attivi non compresi nella quota vincolata del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente (ad es. i residui attivi vincolati che hanno finanziato impegni).

GT

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 428.226,08	€ 508.147,30	€ 378.650,95
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 68.378,01	€ 34.365,48	€ 30.000,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 351.848,08	€ 47.381,82	€ 348.650,95
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

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

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 5.103.698,09	€ 6.532.911,07	€ 21.107.676,36
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 384.289,38	€ 4.096.544,15	€ 4.835.007,74
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 3.784.143,64	€ 2.436.366,92	€ 16.272.668,62
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 935.266,07	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un *avanzo* di Euro 15.574.132,43, come risulta dai seguenti elementi:

GT

Ⓟ

P

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				4.473.657,98
RISCOSSIONI	(+)	6.514.591,99	40.454.029,40	46.968.621,39
PAGAMENTI	(-)	11.492.913,49	32.374.845,95	43.867.759,44
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			7.574.519,93
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			7.574.519,93
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	31.998.030,00	24.865.319,47	56.863.349,47
RESIDUI PASSIVI	(-)	11.437.225,37	15.940.184,29	27.377.409,66
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			378.650,95
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			21.107.676,36
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) ⁽²⁾	(=)			15.574.132,43

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	€ 14.718.793,40	€ 15.610.919,65	€ 15.574.132,43
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 15.894.740,63	€ 16.859.035,31	€ 17.721.033,30
Parte vincolata (C)	€ -	€ 871,90	€ -
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 243.175,36	€ 104.060,54	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 1.419.122,59	-€ 1.353.048,10	-€ 2.146.900,87

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

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	378.650,95
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	-
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
"Fondone" Covid-19 DM 3/11/2020	-
Altro(**)	-
Totale FPV 2020 spesa corrente	378.650,95
** specificare	

GT

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

Risultato d'amministrazione al 31.12.2019									
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata			Parte destinata agli investimenti
			ESSE	Fondo riserva premiati	Altri fondi	Esigee	Traffico	altre	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -							
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -							
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -							
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -							
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -							
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -							
Utilizzo parte accantonata	€ 150.000,00		€ -	€ 150.000,00	€ -				
Utilizzo parte vincolata	€ 871,90				€ -	€ 871,90	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 104.060,54							€ 104.060,54	
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 40 del 25.02.2021 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

È stata verificata la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 41.831.415,45	€ 6.514.591,99	€ 31.998.030,00	-€ 3.318.793,46
Residui passivi	€ 23.653.095,41	€ 11.492.913,49	€ 11.437.225,37	-€ 722.956,55

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

	Insussistenze dei residui attivi		Insussistenze ed economie dei residui passivi	
Gestione corrente non vincolata	€	2.659.841,12	€	251.620,66
Gestione corrente vincolata	€	331.218,56	€	173.568,33
Gestione in conto capitale vincolata	€	76.920,58	€	81.168,89
Gestione in conto capitale non vincolata	€	-	€	-
Gestione servizi c/terzi	€	250.813,20	€	216.598,67
MINORI RESIDUI	€	3.318.793,46	€	722.956,55

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

Per i residui attivi e passivi totalmente o parzialmente eliminati i dirigenti responsabili dei servizi hanno dato motivazione; l'Organo di revisione, comunque, raccomanda all'Ente, anche per il futuro, di motivare in maniera più adeguata l'eliminazione, parziale o totale, dei residui attivi e passivi.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che è stato adeguatamente variato il FCDE.

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale residui conservati al 31.12.2020	FCDE al 31.12.2020
IMU	Residui iniziali	€ 3.190.407,19	€ -	€ -	€ -	€ 194.548,03	€ 3.664.341,00	€ 2.870.351,40	
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 550.142,06	€ -	€ -	€ -	€ 194.548,03	€ 744.690,09		
	Percentuale di riscossione	17%	0%	0%	0%	100%			
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	€ 5.299.023,80	€ 1.596.398,32	€ 1.912.229,39	€ 2.566.442,44	€ 2.499.482,08	€ 16.082.090,77	€ 16.545.572,39	€ 15.111.930,67
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 521.947,42	€ 112.868,51	€ 88.524,95	€ 57.758,76	€ 291.978,78	€ 1.073.078,42		
	Percentuale di riscossione	10%	7%	5%	2%	12%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 222.762,15	€ 222.762,15	€ 401.606,11	€ 190.136,16
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 76.327,39	€ 76.327,39		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	34%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 643.741,68	€ 240.524,21	€ 248.920,03	€ 290.104,34	€ 78.497,98	€ 1.501.788,24	€ 1.843.802,60	€ 1.584.414,38
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 4.625,30	€ -	€ 191,70	€ 4.547,80	€ 8.824,80	€ 18.189,60		
	Percentuale di riscossione	1%	0%	0%	2%	11%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	0%			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	0%			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	0%			

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

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

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

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto la modalità di calcolo applicata (media semplice).

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 16.902.291.94

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 150.000,00 determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Fondo perdite aziende e società partecipate

La società partecipata e la fondazione non hanno avuto perdite nell'ultimo triennio

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ -
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.269,65
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 3.269,65

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2018	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 22.693.254,88	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 6.222.471,72	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 3.608.324,08	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2018	€ 32.524.050,68	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 3.252.405,07	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2020		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2020(1)	€ 1.038.156,98	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 2.214.248,09	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 1.038.156,98	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto (G/A)*100		3,19%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	€ 23.707.105,21
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	€ 294.497,43
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	€ 395.000,00
TOTALE DEBITO	=	€ 23.807.607,78

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	€ 23.745.180,58	€ 24.264.848,80	€ 23.707.105,21
Nuovi prestiti (+)	€ 1.560.000,00	€ 275.000,00	€ 395.000,00
Prestiti rimborsati (-)	-€ 1.040.331,78	-€ 832.743,59	-€ 294.497,43
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 24.264.848,80	€ 23.707.105,21	€ 23.807.607,78
Nr. Abitanti al 31/12	41.287	41.794	42.109
Debito medio per abitante	587,71	567,24	565,38

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

seguente evoluzione:

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	€ 1.063.828,34	€ 1.018.561,25	€ 1.038.156,98
Quota capitale	€ 1.040.331,78	€ 832.743,59	€ 294.497,43
Totale fine anno	€ 2.104.160,12	€ 1.851.304,84	€ 1.332.654,41

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

	IMPORTI
Mutui estinti e/o rinegoziati	€ 917.986,69
Risorse derivanti dalla rinegoziazione	€ 623.489,26
<i>di cui destinate a spesa corrente</i>	€ 270.609,62
<i>di cui destinate a spesa in conto capitale</i>	€ -
Contributi ricevuti ai sensi dell art. 9-ter del decreto legge 24 giugno 2016, n.113, come introdotto dalla legge 7 agosto 2016 n. 160, in caso di estinzione anticipata di mutui e prestiti obbligazionari	€ -

Concessione di garanzie

L'Ente non ha rilasciato concessioni di garanzie.

Strumenti di finanza derivata

L'Ente no ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati:

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 2.543.372,51;
- W2 (equilibrio di bilancio): € 1.632.543,20;
- W3 (equilibrio complessivo): € 1.681.374,52



ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	
			Accantonamento Competenza Esercizio 2019	FCDE Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	€ 2.980,47	€ 2.980,47	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 150.157,57	€ 149.206,72	€ -	€ -
TOTALE	€ 153.138,04	€ 152.187,19	€ -	€ -

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 215.386,39	
Residui riscossi nel 2020	€ 215.386,39	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 950,85	
Residui totali	€ 950,85	
FCDE al 31/12/2020		0,00%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono aumentate di Euro 250.492,15 rispetto a quelle dell'esercizio 2019

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 3.664.341,00	
Residui riscossi nel 2020	€ 744.690,09	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 279.385,78	
Residui al 31/12/2020	€ 2.640.265,13	72,05%
Residui della competenza	€ 230.086,27	
Residui totali	€ 2.870.351,40	
FCDE al 31/12/2020		0,00%

In merito si osserva una percentuale molto bassa di residui riscossi, il Collegio raccomanda all'Ente di attivarsi in maniera più efficace per la riscossione di tali residui.

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono aumentate di Euro 434.417,58 rispetto a quelle dell'esercizio 2019.

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

TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 16.082.090,77	
Residui riscossi nel 2020	€ 1.073.078,42	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 2.208.514,74	
Residui al 31/12/2020	€ 12.800.497,61	79,59%
Residui della competenza	€ 3.745.074,78	
Residui totali	€ 16.545.572,39	
FCDE al 31/12/2020	€ 15.111.930,67	91,34%

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	€ 1.759.180,12	€ 1.460.553,40	€ 1.279.348,26
Riscossione	€ 1.725.229,86	€ 1.460.553,40	€ 1.279.348,26

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	importo	% x spesa corr.
2018	€ 1.759.180,12	50,65%
2019	€ 1.460.553,40	62,97%
2020	€ 1.279.348,26	64,47%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 del d.lgs. 285/92)

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2018	2019	2020
accertamento	€ 689.995,31	€ 690.000,00	€ 550.000,00
riscossione	€ 619.601,86	€ 467.237,85	€ 294.828,65
%riscossione	89,80	67,72	53,61

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	€ 344.997,60	€ 345.000,00	€ 330.954,55
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ -
entrata netta	€ 344.997,60	€ 345.000,00	€ 330.954,55
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 338.997,60	€ 324.000,00	€ 309.954,55
% per spesa corrente	98,26%	93,91%	93,65%
destinazione a spesa per investimenti	€ 6.000,00	€ 21.000,00	€ 21.000,00
% per Investimenti	1,74%	6,09%	6,35%

Nell'anno 2020 si fa notare che la differenza tra euro 275.000,00 (50% Accertamento 2020) e 330.954,55 è stata coperta dal fondo funzioni fondamentali ex art. 106 D.L. 34/2020.

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

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 222.762,15	
Residui riscossi nel 2020	€ 76.327,39	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 146.434,76	65,74%
Residui della competenza	€ 255.171,35	
Residui totali	€ 401.606,11	
FCDE al 31/12/2020	€ 190.136,16	47,34%

In merito si osserva una percentuale bassa di residui riscossi, il Collegio raccomanda all'Ente di attivarsi in maniera più efficace per la riscossione di tali residui.

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

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono aumentate di Euro 241.612,75 rispetto a quelle dell'esercizio 2019

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

FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 1.501.788,24	
Residui riscossi nel 2020	€ 18.189,60	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 1.483.598,64	98,79%
Residui della competenza	€ 360.203,97	
Residui totali	€ 1.843.802,61	
FCDE al 31/12/2020	€ 1.584.414,38	85,93%

In merito si osserva una percentuale estremamente bassa di residui riscossi, il Collegio raccomanda all'Ente di attivarsi in maniera più efficace per la riscossione di tali residui.

Spese correnti

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

Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 6.942.408,15	€ 7.637.720,51	695.312,36
102 imposte e tasse a carico ente	€ 447.619,22	€ 501.398,00	53.778,78
103 acquisto beni e servizi	€ 17.404.144,38	€ 19.791.053,45	2.386.909,07
104 trasferimenti correnti	€ 3.610.214,46	€ 4.399.031,27	788.816,81
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	€ 1.028.561,25	€ 1.038.156,98	9.595,73
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 406.507,57	€ 533.457,33	126.949,76
110 altre spese correnti	€ 444.578,37	€ 541.001,16	96.422,79
TOTALE	€ 30.284.033,40	€ 34.441.818,70	4.157.785,30

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016, e dall'art. 22 del d.l. 50/2017, sulle

assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015,

- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 607.014,52;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 6.711.327,00;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

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

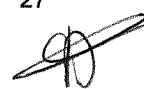
	Media 2011/2013	rendiconto 2020
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 8.312.010,67	€ 7.578.036,05
Spese macroaggregato 103	€ 235.059,00	€ 120.550,00
Irap macroaggregato 102	€ 425.280,00	€ 450.374,10
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....	€ 18.158,00	
Altre spese: da specificare.....	€ 32.500,00	
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 9.023.007,67	€ 8.148.960,15
(-) Componenti escluse (B)		
(-) Altre componenti escluse:	€ 2.311.680,00	€ 2.604.534,37
di cui rinnovi contrattuali		€ 1.174.280,98
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 6.711.327,67	€ 5.544.425,78
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)		

Il Collegio raccomanda all'Ente di monitorare costantemente l'andamento sia del fabbisogno di personale, nel suo complesso, che della relativa spesa, adottando, se necessario, tutti gli opportuni interventi atti a mantenere il rispetto delle condizioni di legge e dei vincoli di bilancio, anche a seguito di mutate esigenze di qualsiasi natura che nel tempo dovessero sopraggiungere in osservanza dei limiti imposti da eventuali modifiche della normativa.

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

In merito, sulla base della documentazione fornita dall'Ente, si evidenzia quanto segue:

- non sono state sostenute spese di rappresentanza nel 2020;

ST  R

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati recano l'asseverazione dell'organo di controllo dei relativi enti controllati e partecipati.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale rispetto all'anno 2019

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 22/12/2020 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette.

Società che hanno conseguito perdite d'esercizio

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2020 e nei due precedenti.

CONTO ECONOMICO

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



CONTO ECONOMICO		Importo 2020	Importo 2019
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	19.456.080,54	19.614.048,54
2	Proventi da fondi perequativi	4.359.503,36	4.384.323,58
3	Proventi da trasferimenti e contributi	10.454.104,06	6.995.668,83
a	Proventi da trasferimenti correnti	9.546.426,76	5.580.690,56
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	907.737,30	1.434.679,27
c	Contributi agli investimenti	0,00	0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.422.021,58	1.824.261,08
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	754.378,03	852.544,22
b	Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	667.643,55	971.716,86
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.402.290,85	1.979.188,10
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		37.093.988,39	34.777.490,13
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	685.374,36	191.651,00
10	Prestazioni di servizi	18.783.771,30	18.910.165,72
11	Utilizzo beni di terzi	316.907,79	287.265,06
12	Trasferimenti e contributi	4.826.894,30	4.037.885,00
a	Trasferimenti correnti	4.821.194,97	3.999.758,60
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	5.699,33	38.128,40
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00
13	Personale	7.624.027,02	7.386.907,32
14	Ammortamenti e svalutazioni	5.380.603,24	5.854.900,79
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	275,23	0,00
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	4.382.590,71	4.328.810,72
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00
d	Svalutazione dei crediti	997.737,30	1.326.090,07
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00
16	Accantonamenti per rischi	685.471,42	867.572,68
17	Altri accantonamenti	0,00	0,00
18	Oneri diversi di gestione	578.007,32	446.439,11
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		38.861.096,75	35.782.787,28
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-1.767.068,36	-1.005.297,15
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
Proventi finanziari			
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00
a	da società controllate	0,00	0,00
b	da società partecipate	0,00	0,00
c	da altri soggetti	0,00	0,00
20	Altri proventi finanziari	342,70	6.696,39
Totale proventi finanziari		342,70	6.696,39
Oneri finanziari			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	1.038.156,98	1.028.561,25
a	Interessi passivi	1.038.156,98	1.028.561,25
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00
Totale oneri finanziari		1.038.156,98	1.028.561,25
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-1.037.814,28	-1.021.864,86
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni	0,00	343.435,71
23	Svalutazioni	0,00	0,00
TOTALE RETTIFICHE (D)		0,00	343.435,71
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
24	Proventi straordinari		
a	Proventi da permessi di costruire	824.767,79	919.767,79
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	81.768,85
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.451.877,19	22.971.790,92
d	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00
Totale proventi straordinari		2.276.644,98	23.953.327,56
25	Oneri straordinari		
a	Trasferimenti in conto capitale	98.373,20	308.331,50
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	25.854.237,59	44.847.095,01
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
d	Altri oneri straordinari	608.139,95	1.545.646,85
Totale oneri straordinari		26.558.750,74	46.701.073,36
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		-24.282.105,76	-22.747.745,80
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		-27.086.988,40	-24.431.472,10
26	Imposte	450.144,60	414.472,45
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-27.537.133,00	-24.845.944,55

GT ~~29~~ P

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

Il risultato economico conseguito nel 2020 ammonta a Euro -27.537.133,00).

Il risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi), è peggiorato rispetto all'esercizio precedente ed è motivato dai seguenti elementi:

nonostante un incremento dei proventi da trasferimenti e contributi per euro 3.458.495,23; sul fronte dei componenti negativi, invece, si è verificato un aumento per acquisto di materie prime e beni di consumo per euro 493.722,76 e soprattutto una diminuzione dei trasferimenti e contributi per euro 789.009,30, un aumento dei costi per prestazioni di servizi per Euro 1.873.605,58 e, inoltre, un aumento dei costi del personale per euro 237.119,70.

Il risultato economico dell'esercizio depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro -2.804.882,64. con un peggioramento dell'equilibrio economico di Euro 777.720,63 rispetto al risultato del precedente esercizio.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Quote di ammortamento		
2018	2019	2020
4.212.394,57	4.328.810,72	4.382.865,94

I proventi straordinari si riferiscono ai proventi da permessi di costruire ed alle sopravvenienze attive e insussistenze del passivo per un totale di euro 2.276.644,98.

Gli oneri straordinari si riferiscono ai trasferimenti in conto capitale, alle sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo e ad altri oneri straordinari per un totale di euro 26.558.750,74.

L'Organo di revisione ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'Ente; pertanto, la tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere considerata un obiettivo importante da conseguire.

STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2020 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così rilevati:



STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		importo 2020	importo 2019
A)	CREDITI vs LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00
B)	IMMOBILIZZAZIONI		
I	Immobilizzazioni immateriali		
1	costi di impianto e di ampliamento	5.229,41	0,00
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0,00	0,00
5	avviamento	0,00	0,00
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00
9	altre	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni immateriali	5.229,41	0,00
II	Immobilizzazioni materiali (3)		
I 1	Beni demaniali		
1.1	Terrani	67.335.880,98	67.445.885,61
1.2	Fabbricati	64.458,11	53.124,59
1.3	Infrastrutture	36.138.502,19	36.823.072,73
1.9	Altri beni demaniali	30.867.685,39	30.094.137,15
		485.237,29	475.351,14
II 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)		
2.1	Terrani	87.293.010,29	89.276.581,35
a	di cui in leasing finanziario	6.816.801,69	6.830.391,98
2.2	Fabbricati	0,00	0,00
a	di cui in leasing finanziario	80.113.173,58	81.894.327,38
2.3	Impianti e macchinari	0,00	0,00
a	di cui in leasing finanziario	211.335,67	210.725,98
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	0,00	0,00
2.5	Mezzi di trasporto	0,00	0,00
2.6	Macchine per ufficio e hardware	99.594,44	104.279,82
2.7	Mobili e arredi	26.412,71	160.271,79
2.8	Infrastrutture	65.722,22	79.584,44
2.99	Altri beni materiali	0,00	0,00
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	20.455.290,03
	Totale immobilizzazioni materiali	154.628.891,27	177.177.595,99
IV	Immobilizzazioni Finanziarie (1)		
1	Partecipazioni in		
a	imprese controllate	343.435,71	343.435,71
b	imprese partecipate	343.435,71	343.435,71
c	altri soggetti	0,00	0,00
2	Crediti verso		
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
b	imprese controllate	0,00	0,00
c	imprese partecipate	0,00	0,00
d	altri soggetti	0,00	0,00
3	Altri titoli	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni Finanziarie	343.435,71	343.435,71
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	154.977.556,39	177.521.001,70
C)	ATTIVO CIRCOLANTE		
I	Rimanenze		
	Totale rimanenze	0,00	0,00
II	Crediti (2)		
1	Crediti di natura tributaria		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	4.950.461,29	6.198.097,86
b	Altri crediti da tributi	0,00	0,00
c	Crediti da Fondi perequativi	4.793.083,20	6.166.620,20
2	Crediti per trasferimenti e contributi	157.378,09	31.477,88
a	verso amministrazioni pubbliche	26.585.112,41	11.441.943,11
b	imprese controllate	26.585.112,41	11.441.943,11
c	imprese partecipate	0,00	0,00
d	verso altri soggetti	0,00	0,00
3	Verso clienti ed utenti	0,00	0,00
4	Altri Crediti	3.719.595,08	3.757.294,80
a	verso Terzario	4.725.888,75	4.442.717,25
b	per attività svolta per terzi	0,00	0,00
c	altri	0,00	0,00
	Totale crediti	4.725.888,75	4.442.717,25
III	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI	39.061.057,53	25.839.952,82
1	partecipazioni	0,00	0,00
2	altri titoli	0,00	0,00
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00
IV	DISPONIBILITA' LIQUIDE		
1	Conto di tesoreria		
a	Istituto tesoriere	7.574.510,03	4.473.657,98
b	presso Banca d'Italia	7.574.510,83	4.473.657,98
2	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
	Totale disponibilità liquide	7.574.510,03	4.473.657,98
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	47.535.577,46	30.313.610,80
D)	RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	0,00	0,00
2	Risconti attivi	0,00	0,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00
	TOTALE DELL'ATTIVO	202.513.133,85	207.834.612,50

GT

31

P



Stato Patrimoniale - Passivo

Comune di Monterotondo

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Importo 2020	Importo 2019
A) PATRIMONIO NETTO			
i	Fondo di dotazione	15.879.488,08	15.879.488,08
ii	Riserve	142.308.771,61	166.700.135,69
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-30.820.082,03	-5.774.137,48
b	da capitale	7.547.981,83	5.091.471,10
c	da permessi di costruire	11.260.835,85	10.806.255,38
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	154.120.135,96	156.576.546,69
e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00
iii	Risultato economico dell'esercizio	-27.537.133,00	-24.845.944,55
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		130.851.106,69	157.733.659,22
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2	per imposte	0,00	0,00
3	altri	818.741,37	867.572,68
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		818.741,37	867.572,68
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			
TOTALE T.F.R. (C)		0,00	0,00
D) DEBITI (1)			
1	Debiti da finanziamento	23.807.607,78	23.707.105,21
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00
d	verso altri finanziatori	23.807.607,78	23.707.105,21
2	Debiti verso fornitori	14.869.811,77	11.688.120,85
3	Acconti	0,00	0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	4.979.164,72	5.412.489,67
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
b	altre amministrazioni pubbliche	1.153.185,95	1.015.988,67
c	imprese controllate	0,00	0,00
d	imprese partecipate	0,00	0,00
e	altri soggetti	3.825.978,77	4.396.501,00
5	altri debiti	7.581.389,16	6.369.946,17
a	tributari	784.395,25	386.532,82
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	456.949,90	452.760,46
c	per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00
d	altri	6.340.044,01	5.530.652,89
TOTALE DEBITI (D)		51.237.973,43	47.177.661,90
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
i	Ratei passivi	449.727,76	508.147,30
ii	Risconti passivi	19.355.584,60	1.547.571,40
1	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	19.355.584,60	1.547.571,40
a	da altre amministrazioni pubbliche	19.355.584,60	1.547.571,40
b	da altri soggetti	0,00	0,00
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		19.805.312,36	2.055.718,70
TOTALE DEL PASSIVO		202.513.133,85	207.834.612,50
CONTI D'ORDINE			
1)	Impegni su esercizi futuri	21.486.327,31	6.532.911,07
2)	beni di terzi in uso	0,00	0,00
3)	beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
4)	garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
5)	garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
6)	garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
7)	garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE		21.486.327,31	6.532.911,07

GT  

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

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2020
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- inventario dei beni immobili	2020
- inventario dei beni mobili	2020
Immobilizzazioni finanziarie	2020
Rimanenze	Valore non presente

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2020 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente ha terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2.

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

Crediti

L'Ente ha effettuato la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3,

Dalla documentazione fornita dall'Ente non risulta essere stato costituito il fondo svalutazione crediti, in quanto è stato costituito il fondo crediti di dubbia esigibilità.

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	Importo
I	Fondo di dotazione	€ 15.879.468,08
II	Riserve	€ 142.308.771,61
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-€ 30.620.082,03
b	da capitale	€ 7.547.881,83
c	da permessi di costruire	€ 11.260.835,85
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 154.120.135,96
e	altre riserve indisponibili	
III	risultato economico dell'esercizio	-€ 27.537.133,00

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a

quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e in particolare risultano:

- a) le principali voci del conto del bilancio
- b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il collegio formula le seguenti considerazioni e proposte:

- di attivarsi in maniera più efficace per la riscossione dei residui attivi, in particolare per il recupero dei proventi dei beni dell'Ente, al fine di migliorare la situazione finanziaria;
- in relazione al titolo III delle entrate, si nota una bassa percentuale di riscossioni in c/competenza rispetto agli accertamenti in c/competenza dovuta, principalmente, al mancato incasso dei fitti di fabbricati (fitti reali di fabbricati e fitti reali per fabbricati per alloggi a canone sociale); si raccomanda all'Ente di attivarsi in maniera decisa, sia per l'incasso dei fitti stessi, sia ponendo in essere tutte quelle iniziative necessarie per evitare la prescrizione dei crediti da essi derivanti;
- di continuare, migliorandola e rendendola più efficace, l'attività di riscossione di tributi importanti e l'attività di recupero dell'evasione, sempre al fine di migliorare la situazione finanziaria dell'Ente;
- di monitorare costantemente la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità con la verifica delle entrate sia in conto residui che in conto competenza;
- di effettuare periodicamente una ricognizione del contenzioso informando il servizio finanziario al fine di adeguare il relativo fondo rischi;
- in merito al rispetto della tempestività dei pagamenti per l'anno 2020, l'Organo di revisione osserva che, sulla base della relativa documentazione fornita dall'Ente, l'indicatore è pari a 65 giorni, risultando superiore ai termini di pagamento previsti dalle disposizioni normative; si invita l'Ente al pieno rispetto dei limiti di legge ed all'indicazione e adozione di tutte le misure correttive necessarie a ricondurre tale indicatore entro i termini stabiliti dalle disposizioni normative, anche al fine evitare danni erariali derivanti dal pagamento di eventuali interessi passivi;
- si raccomanda all'Ente, in riferimento alla relazione della Giunta al rendiconto, di specificare i criteri di valutazione, con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE;
- di predisporre un adeguato piano di rientro del disavanzo di amministrazione di euro 2.146.900,87 ex art. 188 del TUEL.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2020 raccomandando all'Ente di porre in essere tutte le raccomandazioni indicate nella presente relazione.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. GIUSEPPE TERSIGNI



DOTT. ROBERTO BUCCI



DOTT. FABRIZIO RAVONI

