



**\*\*\* CONTIENE FILE ALLEGATI \*\*\***  
**\*\*\* NON CONSULTABILI DA BROWSER \*\*\***

## **COMUNE DI MOTTOLA**

**Protocollo N. 0009449 in data 04/06/2021 12:28**

**Sezione PROT - PROTOCOLLO GENERALE**



### **Tipologia**

**PROTOCOLLO IN ARRIVO**

### **Oggetto**

**invio RELAZIONE RENDICONTO 2020 COLLEGIO REVISORI DEI CONTI**

### **Classificazione da Titolare**

**Titolo: IV - RISORSE FINANZIARIE E PATRIMONIONIO**

**Classe: 06 - RENDICONTO DELLA GESTIONE; ADEMPIMENTI E VERIFICHE CONTABILI**

### **Mittente**

**TOMMAS IMARIA DOLORES " REVISORE DEI CONTI " - Mezzo posta: POSTA ELETTRONICA CERTIFICATA**

### **Allegati**

**Il presente Documento contiene al suo interno il seguente Allegato:**

#### **1. Postacert.eml**

**Impronta: 8CF98AC51746C7BDEE7772E969C00C9CBA1A32F1EE0ED62AF579AF5C1F19417D; Algoritmo: SHA-256**

**- Relazione Rendiconto della gestione 2020 MOTTOLA.pdf.p7m**

 **APRIRE IL DOCUMENTO CON UN LETTORE PDF, PER CONSULTARE I SUDETTI FILE NELLA SEZIONE INTERNA ALLEGATI**

# COMUNE DI MOTTOLA

Provincia di TARANTO

## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2020

### L'ORGANO DI REVISIONE

MARIA DOLORES TOMMASI

GIUSEPPE CRAMAROSSA

SILVANA PASTORELLI

## 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 .....	11
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione .....	11
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020 ....	16
Risultato di amministrazione .....	18
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI .....	19
Fondo crediti di dubbia esigibilità .....	21
Fondo anticipazione liquidità .....	21
Fondi spese e rischi futuri .....	21
SPESA IN CONTO CAPITALE .....	22
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO .....	22
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO .....	23
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....	24
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....	25
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....	29
CONTO ECONOMICO .....	30
STATO PATRIMONIALE .....	31
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	33
CONCLUSIONI .....	33

## **Comune di Mottola (TA)**

### **Organo di revisione**

**Verbale n. 45 del 03/06/2021**

#### **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 Mottola (TA) che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Mottola, lì 03/06/2021

#### **L'organo di revisione**

Maria Dolores Tommasi – Presidente –

Giuseppe Cramarossa – Componente –

Silvana Pastorelli – Componente -

## **INTRODUZIONE**

**I sottoscritti** Maria Dolores Tommasi, Giuseppe Cramarossa, Silvana Pastorelli, **revisori nominati** con delibera dell'organo consiliare n. 38 del 07/08/2019;

- ◆ ricevuto in data 26/05/2021 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvato con delibera della giunta comunale n.63 del 25/05/2021, 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 2019 con le relative delibere di variazione (per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione);
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità;

### **TENUTO CONTO CHE**

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;
- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;
- ◆ non vi sono irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

### **RIPORTANO**

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

**CONTO DEL BILANCIO****Premesse e verifiche**

Il Comune di Mottola registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 15.766 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;

- che l'Ente non ha provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2020 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione"*;

- nel corso dell'esercizio 2020, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- nel caso di applicazione nel corso del 2019 dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che sono state rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3 e 3-quater del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

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

Tali debiti sono così classificabili:

<b>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</b>			
	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 367,444,99	€ 339,285,41	€ 101.900,79
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
<b>Totale</b>	<b>€ 367,444,99</b>	<b>€ 339,285,41</b>	<b>€ 101.900,79</b>

- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2019 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2020, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

<b>DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI</b>				
<i>RENDICONTO 2020</i>	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>
Asilo nido	€ 2.200,00	€ 15.817,66	-€ 13.617,66	13,91%
Mensa anziani		€ 15.252,27	-€ 15.252,27	0,00%
Lampade votive	€ 49.516,02	€ 4.112,59	€ 45.403,43	1204,01%
Mense scolastiche	€ 51.473,70	€ 81.188,90	-€ 29.715,20	63,40%
Colonie anziani			€ -	#DIV/0!
Sala convegni	€ 200,00	€ -	€ 200,00	#DIV/0!
Impianti sportivi	€ 2.864,00	€ 8.744,65	-€ 5.880,65	32,75%
Parcheggi	€ 8.278,00	€ 3.989,40	€ 4.288,60	207,50%

### **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 utilizzato la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'art. 187, co.2, d.lgs. 18 agosto 2000, n.267, come previsto, per l'esercizio 2020, dall'art.109, co. 2, d.l. 18/2020.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha utilizzato le somme assegnate, ex art. 106, co. 1, d.l. n. 34/2020 e art. 39, co. 1, d.l. n. 104/2020 (c.d. "Fondone") per l'esercizio delle funzioni dell'Ente.

### **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)	€	6.881.313,97
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€	6.881.313,97

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

	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 5.403.420,98	€ 5.704.913,36	€ 6.881.313,97
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 1.191.220,85	€ 1.122.544,34	€ 938.142,76

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.



Comune di Mottola (TA)

**Evoluzione della cassa vincolata nel triennio**

<b>Consistenza cassa vincolata</b>	<b>+/-</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 1.058.750,29	€ 1.191.220,85	€ 1.122.544,34
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 1.058.750,29	€ 1.191.220,85	€ 1.122.544,34
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 137.692,16	€ 26.977,86	€ 61.040,02
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 5.221,60	€ 95.654,37	€ 245.441,60
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 1.191.220,85	€ 1.122.544,34	€ 938.142,76
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 1.191.220,85	€ 1.122.544,34	€ 938.142,76

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

# Comune di Mottola (TA)

## Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 5.704.913,36			€ 5.704.913,36
Entrate Titolo 1.00	+	€ 10.968.302,85	€ 6.817.546,96	€ 590.772,78	€ 7.408.319,74
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 1.701.375,31	€ 1.555.531,08	€ 88.375,68	€ 1.643.906,76
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 910.324,03	€ 287.727,53	€ 172.642,54	€ 460.370,07
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+				€ -
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	=	€ 13.580.002,19	€ 8.660.805,57	€ 851.791,00	€ 9.512.596,57
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 11.679.435,82	€ 7.063.340,65	€ 1.216.786,80	€ 8.280.127,45
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+				€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 250.000,00	€ 230.844,48	€ -	€ 230.844,48
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	=	€ 11.929.435,82	€ 7.294.185,13	€ 1.216.786,80	€ 8.510.971,93
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	=	€ 1.650.566,37	€ 1.366.620,44	€ -364.995,80	€ 1.001.624,64
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)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	=	€ 1.650.566,37	€ 1.366.620,44	€ -364.995,80	€ 1.001.624,64
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 3.025.408,53	€ 794.793,84	€ 77.129,11	€ 871.922,95
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ 289.117,24	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 532.457,57	€ 289.117,24	€ 12.285,08	€ 301.402,32
<b>Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)</b>	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	=	€ 3.846.983,34	€ 1.083.911,08	€ 89.414,19	€ 1.173.325,27
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	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)</b>	=	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	=	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	=	€ 3.846.983,34	€ 1.083.911,08	€ 89.414,19	€ 1.173.325,27
Spese Titolo 2.00	+	€ 2.716.081,12	€ 453.266,11	€ 234.923,96	€ 688.190,07
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ 289.117,24	€ 289.117,24	€ -	€ 289.117,24
<b>Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)</b>	=	€ 3.005.198,36	€ 742.383,35	€ 234.923,96	€ 977.307,31
<b>Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)</b>	-	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	-	€ 3.005.198,36	€ 742.383,35	€ 234.923,96	€ 977.307,31
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	=	€ 841.784,98	€ 341.527,73	€ -145.509,77	€ 196.017,96
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 finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)</b>	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 2.388.690,84	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 2.388.690,84	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 3.034.713,17	€ 1.096.705,25	€ 2.130,89	€ 1.098.836,14
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 3.110.974,08	€ 1.056.942,74	€ 63.135,39	€ 1.120.078,13
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1)</b>	=	€ 8.121.003,80	€ 1.747.910,68	€ -571.510,07	€ 6.881.313,97

\* Trattasi di quota di rimborso annua

\*\* Il totale comprende Competenza +

Residui

### **Tempestività pagamenti**

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

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, ha allegato 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.

L'indice di tempestività dei pagamenti risulta essere: -7

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 1.118.986,97, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 1 come di seguito rappresentato:

a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	2.441.955,62
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	590.917,19
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	732.051,46
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>1.118.986,97</b>
<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	1.118.986,97
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	162.384,08
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>1.281.371,05</b>

**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:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2020</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ 2.825.894,62
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 908.272,64
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 2.411.161,64
<b>SALDO FPV</b>	-€ 1.502.889,00
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 677.204,09
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 110.597,78
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 566.606,31
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 2.825.894,62
<b>SALDO FPV</b>	-€ 1.502.889,00
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 566.606,31
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	€ 1.118.950,00
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	€ 5.818.555,59
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020</b>	€ 7.693.904,90

\*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:

## Comune di Mottola (TA)

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
<b>Titolo I</b>	€ 8.259.840,00	€ 8.153.696,08	€ 6.817.546,96	83,6129639
<b>Titolo II</b>	€ 1.504.704,83	€ 1.655.881,20	€ 1.555.531,08	93,93977539
<b>Titolo III</b>	€ 570.219,40	€ 578.044,84	€ 287.727,53	49,77598797
<b>Titolo IV</b>	€ 2.495.440,00	€ 1.310.304,40	€ 794.793,84	60,6571908
<b>Titolo V</b>	€ 289.117,24	€ 289.117,24	€ -	0

Nel 2020, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, non ha rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

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

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2019 la seguente situazione:

Comune di Mottola (TA)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	88.255,70
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	10.387.622,12
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	8.221.104,18
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	168.066,53
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	230.844,48
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		<b>1.855.862,63</b>
<b>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</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	530.350,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>2.386.212,63</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	590.917,19
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	572.893,36
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>	(-)	<b>1.222.402,08</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)	(-)	162.384,08
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>1.384.786,16</b>

## Comune di Mottola (TA)

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	588.600,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	820.016,94
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.888.538,88
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	289.117,24
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	709.200,48
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	2.243.095,11
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE ( Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)</b>		<b>55.742,99</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	159.158,10
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>	-	<b>103.415,11</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>	-	<b>103.415,11</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	289.117,24
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	(-)	289.117,24
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>2.441.955,62</b>
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N		590.917,19
Risorse vincolate nel bilancio		732.051,46
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>1.118.986,97</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		162.384,84
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>1.281.371,05</b>

<b>O1) Risultato di competenza di parte corrente</b>		<b>2.386.212,63</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	530.350,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N <sup>(1)</sup>	(-)	590.917,19
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) <sup>(2)</sup>	(-)	162.384,08
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>	(-)	572.893,36
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>		<b>854.436,16</b>

Comune di Mottola (TA)

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - <sup>1</sup> )	Risorse accantonate stanziate nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- <sup>2</sup> )	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						0
						0
<b>Totale Fondo anticipazioni liquidità</b>		0	0	0	0	0
Fondo perdite società partecipate						0
						0
						0
<b>Totale Fondo perdite società partecipate</b>		0	0	0	0	0
Fondo contenzioso		937500	-223600	61576,74	350000	1125476,74
						0
						0
<b>Totale Fondo contenzioso</b>		937500	-223600	61576,74	350000	1125476,74
Fondo crediti di dubbia esigibilità <sup>(3)</sup>		2440911,79		526551,59	-512384,08	2455079,3
<b>Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>		2440911,79	0	526551,59	-512384,08	2455079,3
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						0
						0
<b>Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)</b>		0	0	0	0	0
Indennità 'indennità' fine mandato		6972,15		2788,86		9761,01
						0
						0
<b>Totale Altri accantonamenti</b>		6972,15	0	2788,86	0	9761,01
<b>Totale</b>		3385383,94	-223600	590917,19	-162384,08	3590317,05

(\*) 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.

Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=1/1-m/1)	465524,95	899793,97
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=1/2-m/2)	75868,89	122250,93
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=1/3-m/3)	0	289913,55
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=1/4-m/4)	190657,62	1944287,47
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=1/5-m/5)	0	0
<b>Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=1-m)</b>	<b>732051,46</b>	<b>3256245,92</b>
ne		



## ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (\*)

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/ N	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio N	Impegni exerc. N finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/ N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a) +(b) - (c)-(d)-(e)
12				231783,78	228847,2	117970,77			342660,21
									0
									0
									0
									0
									0
									0
									0
									0
									0
									0
									0
									0
									0
									0
									0
									0
									0
									0
									0
									0
									0
									0
<b>Totale</b>				231783,78	228847,2	117970,77	0	0	342660,21
				Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)					
				Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)					342660,21

(\*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.3 del principio applicato della programmazione

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

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

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento;
- la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016

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

FPV	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	€ 88.255,70	€ 168.066,53
FPV di parte capitale	€ 820.016,94	€ 2.243.095,11
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

<b>Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente</b>			
	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 121.755,72	€ 88.255,70	€ 168.066,53
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 54.152,49	€ 26.087,69	€ 74.354,56
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 67.603,23	€ 62.168,01	€ 93.711,97
- 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	€ -	€ -	€ -

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

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

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

<b>Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale</b>			
	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 991.868,44	€ 820.016,94	€ 2.243.095,11
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 991.868,44	€ 820.016,94	€ 2.243.095,11
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti		€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

**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 7.693.904,90, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				5704913,36
RISCOSSIONI	(+)	94336,08	10841421,90	11784757,98
PAGAMENTI	(-)	1514846,15	9093511,22	10608357,37
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			6881313,97
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			6881313,97
RESIDUI ATTIVI	(+)	2508062,31	2532404,73	5041467,04
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	362293,68	1455420,79	1817714,47
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			168066,53
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			2243095,11
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A) <sup>(2)</sup></b>	<b>(=)</b>			<b>7693904,90</b>

- 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)	€ 6.276.320,60	€ 6.937.505,59	€ 7.693.904,90
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 2.684.636,44	€ 3.192.865,70	€ 3.590.317,05
Parte vincolata (C)	€ 2.667.100,57	€ 2.889.091,76	€ 3.256.245,92
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 196.830,09	€ 231.783,78	€ 342.660,21
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 727.753,50	€ 623.764,35	€ 504.681,72

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

**ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI**

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 59 del 09/06/2020 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui passivi provenienti dal 2018 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 59 del 09/06/2020 ha comportato le seguenti variazioni:

<b>VARIAZIONE RESIDUI</b>				
	<b>Iniziali</b>	<b>Riscossi</b>	<b>Inseriti nel rendiconto</b>	<b>Variazioni</b>
Residui attivi	€ 4.128.602,48	€ 943.336,08	€ 2.508.062,31	-€ 677.204,09
Residui passivi	€ 1.987.737,61	€ 1.514.846,15	€ 362.293,68	-€ 110.597,78

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

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

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

Comune di Mottola (TA)

Residui attivi		Esercizi precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale residui conservati al 31.12.2020
IMU	Residui iniziali	€ -	€ 562.951,41	€ 444.346,67	€ 489.176,87	€ 449.176,02	€ 449.176,02	€ 95.602,71
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 187.939,35	€ 83.587,02	€ 147.377,85	€ 109.062,04	€ 109.062,04	
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	33%	19%	30%	24%		
TARES/TARI	Residui iniziali	€ -	€ 1.159.613,24	€ 1.459.876,75	€ 1.891.532,45	€ 1.953.467,95	€ 1.953.467,95	€ 2.501.781,51
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 116.511,53	€ 171.447,90	€ 450.096,02	€ 229.829,11	€ 229.829,11	
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	10%	12%	24%	12%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ 102.424,70	€ 50.611,05	€ 62.086,65	€ 73.826,86	€ 73.826,86	€ 107.620,80
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 82.084,42	€ 7.220,39	€ 7.342,82	€ 11.164,24	€ 11.164,24	
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	80%	14%	12%	15%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ 106.432,42	€ 133.204,32	€ 146.020,13	€ 146.619,01	€ 146.619,01	€ 87.861,06
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 6.841,88	€ 9.789,64	€ 8.118,72	€ 33.181,44	€ 33.181,44	
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	6%	7%	6%	23%		
Diritti pubbliche affissioni	Residui iniziali	€ -	€ 3.291,10	€ 834,99	€ 2.783,00	€ 251,13	€ 251,13	€ 3.426,00
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 3.291,10	€ 834,99	€ 2.783,00	€ 251,13	€ 251,13	
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	100%	100%	100%	100%		
Accertamenti Tares/Tari	Residui iniziali	€ -	€ -	€ 22.724,25	€ 34.695,25	€ 151.594,88	€ 151.594,88	€ 219.491,37
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ 18.047,00	€ 18.282,20	€ 89.533,00	€ 89.533,00	
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	79%	53%	59%		
Proventi illuminazione votiva	Residui iniziali	€ -	€ 41.624,09	€ 15.477,16	€ 49.005,00	€ 42.600,00	€ 42.600,00	€ 43.978,88
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 41.624,09	€ 10.944,37	€ 43.328,03	€ 42.600,00	€ 42.600,00	
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	100%	71%	88%	100%		

Comune di Mottola (TA)

### **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

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

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

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

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2020 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi. L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto la modalità di calcolo applicata (media semplice).

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 2.455.079,30

### **Fondo anticipazione liquidità**

L'Ente non è in disavanzo.

### **Fondi spese e rischi futuri**

#### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 1.125.476,74, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

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

Non esistono società partecipate.

### **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)	€ 6.972,15
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.788,86
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 9.761,01</b>

### **Altri fondi e accantonamenti**

Non vi sono passività potenziali probabili.

## SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	953.793,73	600.101,51	-353692,22
203	Contributi agli investimenti	0,00	1600	1600
204	Altri trasferimenti in conto capitale	87500	0	-87500
205	Altre spese in conto capitale	206.635	107.498,98	-99136,28
	<b>TOTALE</b>	<b>1.247.928,99</b>	<b>709.200,48</b>	<b>-538728,5</b>

## SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

E risultano essere:

Polizia Previdenza	€	1.350,00	
Emergenza Covid-19	€	7.444,60	
Emergenza Covid-19	€	13.000,00	
Elezioni	€	36.717,06	
Condono	€	8.000,00	
Trattamento economico	€	24.750,00	
Diritti di rogito	€	32.423,41	
Segreteria	€	57.647,03	per un TOTALE pari a € 181.332,10

**ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO**

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL

CAPACITA' DI INDEBITAMENTO		Parziale	Totale
TITOLO I - accertamenti anno 2020		8.339.824,34	
TITOLO II - accertamenti anno 2020		633.460,36	
TITOLO III - accertamenti anno 2020		581.478,77	
Totale Entrate Correnti anno 2020			9.554.763,47
<b>10%</b>		Entrate Correnti anno	2020
			955.476,35
Quota interessi da rimborsare al 31 dicembre		2021	199.065,63
Quota interessi disponibile			756.410,72
		% incidenza	7,92 %

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

**Debito complessivo**

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO<sup>(2)</sup></b>		
<b>1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019</b>	+	€ 5.067,00
<b>2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020</b>	-	€ 231,00
<b>3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020</b>	+	€ 289,00
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€ 5.125,00

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	€ 5.746,00	€ 5.453,00	€ 5.067,00
Nuovi prestiti (+)	€ 135,00		€ 289,00
Prestiti rimborsati (-)	-€ 428,00	-€ 386,00	€ 231,00
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 5.453,00</b>	<b>€ 5.067,00</b>	<b>€ 5.125,00</b>
Nr. Abitanti al 31/12	15.843,00	15.843,00	15.766,00
Debito medio per abitante	0,34	0,32	0,33

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	€ 251,00	€ 227,00	€ 199,00
Quota capitale	€ 428,00	€ 386,00	€ 231,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 679,00</b>	<b>€ 613,00</b>	<b>€ 430,00</b>

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



## **VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 2.441.955,62
- W2\* (equilibrio di bilancio): € 1.118.986,97
- W3\* (equilibrio complessivo): € 1.281.371,05

\* per quanto riguarda W2) e W3 (equilibrio complessivo) si ricorda che ai sensi del DM 1.08.2019 per il rendiconto 2020 si tratta di valori **con finalità meramente conoscitive**.

**ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE****Entrate**

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2019	Rendiconto 2020
<b>Recupero evasione IMU</b>	€ 449.176,02	€ 109.062,04	€ 42.642,02	€ 70.172,39
<b>Recupero evasione TARES/TARI</b>	€ 151.594,88	€ 89.533,00	€ 95.978,00	€ 88.389,17
<b>Recupero evasione TARSU</b>	€ 134.434,73	€ 8.508,88	€ -	€ -
<b>Recupero evasione altri tributi</b>	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	€ 735.205,63	€ 207.103,92	€ 138.620,02	€ 158.561,56

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

Residui attivi al 1/1/2020	€ 735.205,63	
Residui riscossi nel 2020	€ 207.103,92	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 278.839,53	
Residui al 31/12/2020	€ 249.262,18	33,90%
Residui della competenza	€ 138.620,02	
Residui totali	€ 315.094,08	
FCDE al 31/12/2020	€ 158.561,56	50,32%

**IMU**

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

<b>IMU</b>	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 449.176,02	
Residui riscossi nel 2020	€ 109.062,04	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 287.153,29	
Residui al 31/12/2020	€ 52.960,69	11,79%
Residui della competenza	€ 42.642,02	
Residui totali	€ 95.602,71	
FCDE al 31/12/2020	€ 70.172,39	73,40%

**TARSU-TIA-TARI**

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

<b>TARSU/TIA/TARI</b>	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 1.953.467,95	
Residui riscossi nel 2020	€ 229.829,11	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 120.000,00	
Residui al 31/12/2020	€ 1.603.638,84	82,09%
Residui della competenza	€ 623.582,60	
Residui totali	€ 2.227.221,44	
FCDE al 31/12/2019	€ 1.840.798,52	82,65%

**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	€ 138.368,03	€ 314.044,14	€ 150.476,70
Riscossione	€ 126.232,15	€ 218.385,23	€ 99.865,69

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	importo	% x spesa corr.
2018	€ -	
2019	€ 6.150,00	
2020	€ 8.000,00	

**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	€ 50.000,00	€ 70.000,00	€ 73.826,86
riscossione	€ 30.916,97	€ 32.234,24	€ 11.164,24
%riscossione	61,83	46,05	15,12

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	€ 41.067,33	€ 70.000,00	€ 73.826,86
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 8.932,67	€ 23.675,35	€ 22.275,15
entrata netta	€ 32.134,66	€ 46.324,65	€ 51.551,71
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 32.134,66	€ 23.162,32	€ 25.775,85
% per spesa corrente	100,00%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	#RIF!	€ -
% per Investimenti	0,00%	#RIF!	0,00%

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

CDS		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 73.826,86	
Residui riscossi nel 2020	€ 11.164,24	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 11.810,63	
Residui al 31/12/2020	€ 74.473,25	100,88%
Residui della competenza	€ 33.147,55	
Residui totali	€ 107.620,80	
FCDE al 31/12/2020	€ 72.321,17	67,20%

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

## Comune di Mottola (TA)

proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

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

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

<b>FITTI ATTIVI</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 146.619,01	
Residui riscossi nel 2020	€ 33.181,44	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 30.540,04	
Residui al 31/12/2020	€ 82.897,53	56,54%
Residui della competenza	€ 4.963,53	
Residui totali	€ 87.861,06	
FCDE al 31/12/2020	€ 76.070,10	86,58%

### **Spese correnti**

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

	Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 2.004.727,87	€ 2.117.107,56	112.379,69
102	imposte e tasse a carico ente	€ 147.564,87	€ 148.111,92	547,05
103	acquisto beni e servizi	€ 4.400.433,37	€ 4.679.448,92	279.015,55
104	trasferimenti correnti	€ 804.902,30	€ 522.983,85	-281.918,45
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 250.676,54	€ 199.065,63	-51.610,91
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 93.388,32	€ 189.594,50	96.206,18
110	altre spese correnti	€ 208.645,15	€ 364.791,80	156.146,65
<b>TOTALE</b>		<b>€ 7.910.338,42</b>	<b>€ 8.221.104,18</b>	<b>310.765,76</b>

### **Spese per il personale**

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016, e dall'art. 22 del d.l. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- 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;
- 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 2.085.889,78;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del d.l. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale

## Comune di Mottola (TA)

inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;

- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017/2017.

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

I limiti di cui sopra non si applicano alle assunzioni di personale appartenente alle categorie protette ai fini della copertura delle quote d'obbligo (art.3 comma 6 d.l. 90/2014)

	Media 2011/2013	rendiconto 2020
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 1.916.776,00	€ 2.117.107,56
Spese macroaggregato 103	€ 42.119,47	
Irap macroaggregato 102	€ 130.660,97	€ 140.387,69
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		€ 75.333,66
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 2.089.556,44</b>	<b>€ 2.332.828,91</b>
(-) Componenti escluse (B)		€ 181.332,10
(-) Altre componenti escluse:	€ 3.666,66	€ 48.223,60
di cui rinnovi contrattuali		€ 48.223,60
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>€ 2.085.889,78</b>	<b>€ 2.055.049,61</b>

L'Organo di revisione ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria.

## **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.

#### **Esternalizzazione dei servizi**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

#### **Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie**

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

#### **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Organo di revisione dà atto che l'Ente non detiene alcuna partecipazione societaria e che ha proceduto alla comunicazione di cui all'art. 20, comma 1.

**CONTO ECONOMICO**

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

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

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2020 si rileva: \_\_\_\_\_

Il risultato economico presenta un saldo di Euro 1.009.826,55 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 490.288,02 rispetto al risultato del precedente esercizio.

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

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

<b>Quote di ammortamento</b>		
<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
613.230,12	608.539,39	598.441,24

<b>STATO PATRIMONIALE</b>
---------------------------

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:

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:	2020
- inventario dei beni immobili	2020
- inventario dei beni mobili	2020
Immobilizzazioni finanziarie	2020

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2019 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 si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

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

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri I criterio indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

#### Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è o non è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3. Tali crediti risultano negli elenchi allegati al rendiconto.

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

#### 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:

	<b>PATRIMONIO NETTO</b>		<b>Importo</b>
I	Fondo di dotazione	€	9.418.534,72
II	Riserve	€	7.144.375,59
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€	1.729.562,66
b	da capitale	€	3.428,10
c	da permessi di costruire	€	2.160.306,42
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€	3.251.078,41
e	altre riserve indisponibili		
III	<b>risultato economico dell'esercizio</b>	€	1.009.826,55

**Fondi per rischi e oneri**

I fondi per rischi e oneri sono pari a € 0.00

**Debiti**

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2020 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere;

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

Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

**Ratei, risconti e contributi agli investimenti**

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

Nella voce sono rilevate concessioni pluriennali per euro 0.00 e contributi agli investimenti per euro 18.286.419,10

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

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

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

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

## **CONCLUSIONI**

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

### **L'ORGANO DI REVISIONE**

MARIA DOLORES TOMMASI

GIUSEPPE CRAMAROSSA

SILVANA PASTORELLI