

COMUNE DI TERNO D'ISOLA

Provincia di Bergamo

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. ROBERTO VISCUSI

Comune di Terno D'Isola

Organo di Revisione

Verbale del 09 aprile 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 contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2 e 4/3;
 - degli schemi di rendiconto allegato 10 al d.lgs.118/2011;
 - dello statuto 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;
- e

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 Terno D'Isola che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Terno D'Isola, lì 09 aprile 2021

L'Organo di Revisione



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Roberto Viscusi Revisore unico nominato con delibera C.C. n. 9 del 30/01/2019;

- ◆ ricevuta in data 09.04.2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con propria deliberazione di Giunta Comunale n. 54 del 08.04.2020, 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):
- ◆ verificato come il Comune di Terno D'Isola abbia proceduto all'aggiornamento dell'inventario beni mobili ed immobili al 31/12/2020 ed abbia proceduto all'approvazione dello schema del Conto Economico e dello Stato Patrimoniale, relativi all'esercizio 2020, nonché della relativa relazione, da allegare al rendiconto dell'esercizio 2020;
- ◆ verificata la presenza dei seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:
 - Quadro generale riassuntivo;
 - Prospetto equilibri;
 - Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione 2020;
 - Composizione del Fondo Pluriennale Vincolato 2020;
 - Composizione del Fondo Crediti di dubbia esigibilità 2020;
 - Accertamenti pluriennali;
 - Impegni pluriennali;
 - Elenco Entrate e Spese secondo il Piano dei Conti;
 - Prospetto investimenti con mezzi di finanziamento;
 - Prospetto dimostrativo delle entrate del titolo IV;
 - Prospetto dimostrativo delle entrate del codice della strada;
 - Indicatori annuali tempestività dei pagamenti;
 - Elenco residui attivi per capitoli per anni;
 - Elenco residui passivi per capitoli per anni;
 - Elenco link Società partecipate;
 - Nota informativa DL.95/2012 Società Partecipate;
 - Parametri di deficitarietà;
 - Prospetto SIOPE Incassi Terno D'Isola;
 - Prospetto SIOPE Pagamenti Terno D'Isola;
 - Indicatori sintetici;
 - Indicatori analitici entrata;
 - Indicatori analitici spesa 1;
 - Indicatori analitici spesa 2;
 - Indicatori quadro sinottico;
 - Spese di rappresentanza;
 - Limite di indebitamento;
 - Elenco delibere di variazione al Bilancio di Giunta Comunale;
 - Prospetto pareggio di bilancio;
 - Resa del Conto dell'Agente di Riscossione per l'anno 2020;
 - Resa del Conto dell'Agente di Riscossione "Agenzia delle Entrate" - Riscossione per l'anno 2020;
 - Conto del Tesoriere;
 - Delibera di G.C. n. 21/2021 Riaccertamento Residui e Determina n. 130 del 10/03/2021;
 - Relazione illustrativa della Giunta Comunale al rendiconto della gestione 2020;
 - Attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione del triennio 2020-2022 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 23/06/2011 n. 118;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2020;
- ◆ visto il regolamento di contabilità vigente;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ a partire dalla data di nomina del 30 gennaio 2019 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 provvisorio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano riportati nei verbali;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 26.11.2020 con delibera n. 32/2020 ex art. 107, comma 2, D.L. 17 marzo 2020, come modificato dall'art. 54 del D.L. 14 agosto 2020 n. 104;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con apposito atto di G.C. n. 21 del 13.02.2020 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 3.322 ordinativi di incasso e n. 3.532 ordinativi di pagamento;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il

conto del tesoriere dell'ente, Banca Popolare Sondrio, reso entro il 30 gennaio 2021 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2020 risulta così determinato:

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			901.010,20
Riscossioni	1.007.035,15	4.866.806,87	5.873.842,02
Pagamenti	618.294,22	4.272.559,33	4.890.853,55
Fondo di cassa al 31 dicembre			1.883.998,67
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			1.883.998,67
di cui per cassa vincolata			0,00

La situazione di cassa dell'Ente al 31/12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31/12 di ciascun anno, è la seguente:

SITUAZIONE DI CASSA	2018	2019	2020
Disponibilità	1.438.372,57	901.010,20	1.883.998,67
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 714.260,37= (con applicazione avanzo 2019), come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA				
		2018	2019	2020
Accertamenti di competenza	più	5.450.682,97	5.135.732,19	6.207.680,28
Impegni di competenza	meno	5.537.196,58	5.019.750,19	5.680.403,71
Saldo		- 86.513,61	115.982,00	527.276,57
quota di FPV applicata al bilancio	più	275.808,57	97.799,27	207.218,48
quota utilizzo avanzo		222.737,00	308.049,94	232.810,00
Impegni confluiti nel FPV	meno	97.799,27	207.218,48	253.044,68
saldo gestione di competenza		314.232,69	314.612,73	714.260,37

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2020 integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio è la seguente:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - PARTE CORRENTE		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	27.591,31
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	5.049.902,66
<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	(-)	4.412.495,99
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	25.645,50
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	6.345,22
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	55.283,62
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013)</i>		-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		577.723,64
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	(+)	17.810,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche dispos. di legge o dei principi contabili (inserirle in questa voce a seguito di errata classificazione dei trasferimenti della Regione per attività di bonifica ambientale)	(+)	-
<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 destin. estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)	O=G+H+I-L+M	595.533,64

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - PARTE CAPITALE		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	215.000,00
Q) FPV per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	179.627,17
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	606.568,44
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli invest destinati al rimborso prestiti	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili (a seguito errata classificazione delle entrate della Regione per attività di bonifica ambientale)	(-)	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
M) Entrate da accens. prestiti dest. a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	661.414,92
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	227.399,18
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	6.345,22
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E		118.726,73

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - EQUILIBRIO FINALE		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
O) SALDO DI PARTE CORRENTE	(+)	595.533,64
Z) SALDO DI PARTE CAPITALE	(+)	118.726,73
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
2S) 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	(-)	-
EQUILIBRIO FINALE		
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		714.260,37

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

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 ed evidenziate la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse. L'organo di revisione ha verificato:

- 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 reimputazione di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi successivi di riferimento.

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

Fondo plurinnale vincolato		
	01/01/20	31/12/20
Fondo plurinnale vincolato - parte corrente	27.591,31	25.645,50
Fondo plurinnale vincolato - parte capitale	179.627,17	227.399,18
Totale	207.218,48	253.044,68

L'organo di revisione ha verificato che il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni:

1. l'entrata che finanzia il fondo è accertata;
2. la spesa rientra nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato alla competenza finanziaria potenziata.

Entrate a destinazione specifica

E' stata verificata l'esistenza di entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge.

ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA		
	Entrate	Spese
Per funzioni delegate dalla Regione		
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per TARI		
Per contributi in c/capitale dalla Regione		
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	11.912,89	11.912,89
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
Totale	11.912,89	11.912,89

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un **avanzo** di Euro 1.579.335,34, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2020			901.010,20
RISCOSSIONI	1.007.035,15	4.866.806,87	5.873.842,02
PAGAMENTI	618.294,22	4.272.559,33	4.890.853,55
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020			1.883.998,67
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			-
<i>Differenza</i>			1.883.998,67
RESIDUI ATTIVI	254.866,80	1.340.873,41	1.595.740,21
RESIDUI PASSIVI	239.514,48	1.407.844,38	1.647.358,86
<i>Differenza</i>			- 51.618,65
<i>meno FPV per spese correnti</i>			25.645,50
<i>meno FPV per spese in conto capitale</i>			227.399,18
RISULTATO d'amministrazione al 31 dicembre 2020 (A)			1.579.335,34

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2018	2019	2020
Risultato di amministrazione (+/-)	1.205.930,32	1.014.832,55	1.579.335,34
di cui:			
a) Parte accantonata	379.521,69	388.418,07	427.118,13
b) Parte vincolata	405.147,59	50.566,38	366.381,01
c) Parte destinata a investimenti	94.850,03	166.032,67	57.552,24

La parte accantonata al 31/12/2020 è così distinta:

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	343.083,39
fondo anticipazione di liquidità d.l. 35/2013	
fondo rischi per contenzioso	60.000,00
fondo incentivi avocatura interna	
fondo perdite società partecipate	
fondo rinnovi contrattuali	
altri fondi spese e rischi futuri	24.034,74
TOTALE PARTE ACCANTONATA	427.118,13

La parte vincolata al 31/12/2020 è così distinta:

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	43.698,56
vincoli derivanti da trasferimenti	316.085,91
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	6.596,54
TOTALE PARTE VINCOLATA	366.381,01

La parte destinata agli investimenti al 31/12/2020 è così distinta:

parte destinata agli investimenti	57.552,24
TOTALE PARTE DESTINATA	57.552,24

L'Organo di revisione ha verificato la quantificazione delle quote vincolate, destinate e accantonate e la natura del loro finanziamento.

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2019 è stato così utilizzato nel corso dell'esercizio 2020:

1	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	17.810,00			-	17.810,00
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					-
Debiti fuori bilancio					-
Estinzione anticipata di prestiti					-
Spesa in c/capitale		166.032,67		48.967,33	215.000,00
altro					-
Totale avanzo utilizzato	17.810,00	166.032,67	-	48.967,33	232.810,00

Variatione dei residui anni precedenti

L'entità dei residui iscritti dopo il riaccertamento ordinario ha subito la seguente evoluzione:

	iniziali	riscossi/pagati	da riportare	variazioni
Residui attivi	1.294.242,35	1.007.035,15	254.866,80	- 32.340,40
Residui passivi	973.201,52	618.294,22	239.514,48	- 115.392,82

Conciliazione dei risultati finanziari

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Scaturisce dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE		
Gestione di competenza		2020
Saldo gestione di competenza	(+ o -)	714.260,37
SALDO GESTIONE COMPETENZA		714.260,37
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		33.428,70
Minori residui attivi riaccertati (-)		65.769,10
Minori residui passivi riaccertati (+)		115.392,82
SALDO GESTIONE RESIDUI		83.052,42
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		714.260,37
SALDO GESTIONE RESIDUI		83.052,42
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		782.022,55
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2020		(A) 1.579.335,34

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

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. Il fondo crediti di dubbia esigibilità nel rendiconto 2020 è stato calcolato col metodo ordinario con la media semplice, ovvero 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 2014/2019 rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

Il fondo calcolato è di euro 343.083,39 ed una quota di pari importo è stata accantonata nell'avanzo di amministrazione 2020.

Fondo indennità di fine mandato

E' stato integrato il fondo esistente per ulteriori € 2.056,11 a costituire un fondo complessivo pari ad €3.130,63 sulla base di quanto previsto nel bilancio 2020 per indennità di fine mandato.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente ha rispettato gli obiettivi di finanza pubblica per l'anno 2020, come da prospetti già riportati nella precedente sezione "Risultato gestione di competenza".

L'Ente dovrà provvedere in maniera tempestiva all'invio dei files contenenti i suddetti dati alla banca dati ministeriale (BDAP).

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2020, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate nell'anno 2018 e 2019:

ENTRATE CORRENTI TRIBUTARIE, CONTRIBUTIVE E PEREQUATIVE			
	2018	2019	2020
I.M.U.	883.446,85	942.489,62	1.017.847,21
I.M.U. recupero evasione	99.409,70	111.974,67	71.576,94
I.C.I. recupero evasione	15.350,88	12.571,02	2.177,07
T.A.S.I.	93.310,15	101.782,32	50,13
TASI recupero evasione	8.027,28	11.108,95	7.518,43
Addizionale I.R.P.E.F.	837.454,47	850.000,00	800.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	35.638,83	30.130,33	31.973,16
Imposta di soggiorno			
5 per mille			
Altre imposte			
TOSAP			
TARI	583.577,20	562.000,00	575.216,10
Rec.evasione taxa rifiuti+TIA+TARES	217.508,40	109.376,00	65.815,16
Tassa concorsi			
Dritti sulle pubbliche affissioni			
Fondo sperimentale di riequilibrio			
Fondo solidarietà comunale	678.548,60	657.147,57	665.654,90
Sanzioni tributarie			
Totale entrate titolo 1	3.452.272,36	3.388.580,48	3.237.829,10

Con riguardo alle entrate IMU si segnala come, con decorrenza 1° gennaio 2020, la voce contiene altresì le entrate già derivanti dalla TASI che è stata accorpata dal Legislatore all'imposta municipale unica.

Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.	FCDE previsione 2020	FCDE rendiconto 2020
Recupero evasione (IMU/ICI/TASI/TARI)	144.910,53	144.910,53	100,00%	15.215,20	0,00
Totale	144.910,53	144.910,53	100,00%	15.215,20	0,00

Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2018	2019	2020
Accertamento	16.698,92	18.303,83	57.287,17
Riscossione	16.698,92	18.303,83	57.287,17

L'Ente nel triennio 2018/2020 non ha destinato il contributo al finanziamento della spesa del titolo I.

Trasferimenti correnti dallo Stato e da altri Enti

L'accertamento delle entrate per trasferimenti presenta il seguente andamento:

TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI			
	<i>2018</i>	<i>2019</i>	<i>2020</i>
Trasferimenti dallo Stato	129.904,37	110.609,97	966.182,94
Trasferimenti da UE			
Trasferimenti dalla Regione e altri Enti Locali	94.820,74	110.446,06	207.054,39
Trasferimenti da imprese e privati	12.017,88		
Totale	236.742,99	221.056,03	1.173.237,33

Entrate Extratributarie

Le entrate extra tributarie accertate nell'anno 2020, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate nell'anno 2019:

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE		
	<i>Rendiconto 2019</i>	<i>Rendiconto 2020</i>
Vendita beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	531.232,93	525.450,61
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	23.366,83	31.675,49
Interessi attivi	6,11	0,75
Rimborsi ed altre entrate correnti	107.067,35	81.709,38
Totale	661.673,22	638.836,23

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2019	2020	FCDE*
accertamento	20.184,83	23.825,78	3.305,77
riscossione	19.450,67	15.475,78	
%riscossione	96,36	64,95	3.305,77

* di cui accantonamento al FCDE

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	ACCERTAMENTO 2018	ACCERTAMENTO 2019	ACCERTAMENTO 2020
Sanzioni CDS	56.578,42	20.184,83	23.825,78
Fondo svalutazione crediti	3.269,40	290,65	3.305,77
Entrata netta	53.309,02	19.894,18	20.520,01
- di cui: destinata a spesa corrente vincolata	28.208,26	12.947,03	11.912,89
Percentuale x spesa corrente	52,91%	65,08%	58,05%
- di cui: destinata a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
Percentuale x spesa per investimenti	0,00%	0,00%	0,00%
Quota confluita avanzo amm.ne vincolata	0,00	0,00	0,00

Spese correnti

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

Macroaggregati		rendiconto 2019	2020	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	931.757,79	940.593,02	8.835,23
102	imposte e tasse a carico ente	98.614,07	96.536,21	-2.077,86
103	acquisto beni e servizi	2.325.190,21	2.458.762,45	133.572,24
104	trasferimenti correnti	390.399,91	782.809,40	392.409,49
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	39.962,95	28.464,53	-11.498,42
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	18.007,02	32.099,37	14.092,35
110	altre spese correnti	67.597,34	73.241,01	5.643,67
TOTALE		3.871.529,29	4.412.505,99	540.976,70

Spese di personale

La spesa relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" risulta coerente:

- con l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad € 3.849.967,76, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali);
- dei 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 fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2009.

Si ritiene di segnalare una importante variazione a livello normativo riguardante la possibilità per gli Enti locali, in materia di nuove assunzioni e spesa del personale in quanto il "Decreto Crescita" (D.L. n. 34/2019) con l'articolo 33, ha introdotto una modifica significativa del sistema di calcolo della capacità assunzionale per i Comuni, prevedendo il superamento del turn-over e l'introduzione di un sistema basato sulla sostenibilità finanziaria della spesa di personale.

Il Decreto attuativo di tale nuova formulazione (DM 17 marzo 2020) ha fissato la decorrenza del nuovo sistema per il calcolo della capacità assunzionale dei Comuni al 20 aprile 2020.

Quindi, a decorrere dal 20 aprile 2020, i Comuni possono effettuare assunzioni di personale a tempo indeterminato, nel limite di una spesa complessiva non superiore ad un valore soglia definito come percentuale, differenziata per fascia demografica, della media delle entrate correnti relative agli ultimi tre rendiconti approvati, considerate al netto del fondo crediti di dubbia esigibilità assestato in bilancio di previsione (si veda, in proposito, anche il parere emesso con delibera n. 111 del 2020 dalla Corte dei conti sezione regionale per il controllo della Campania), nonché nel rispetto di una percentuale massima di incremento annuale della spesa di personale.

Si riporta di seguito l'andamento della spesa ed il confronto negli ultimi tre esercizi:

Spese per il personale		
		29
	spesa media rendiconti 2011/2013	Rendiconto 2020
Totale spese di personale	1.137.549,05	1.028.087,10
spese escluse	8.929,16	65.779,11
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	1.128.619,89	962.307,99
Spese correnti	3.849.967,76	4.412.495,99
Incidenza % su spese correnti	29,32%	21,81%

	2018	2019	2020
			32
Dipendenti (rapportati ad anno)	26	25	25,45
spesa per personale	1.027.303,40	1.011.549,02	1.028.087,30
spesa corrente	3.891.935,76	3.871.529,29	4.412.495,99
Costo medio per dipendente	39.511,67	40.461,96	40.396,36
incidenza spesa personale su spesa corrente	26,40%	26,13%	23,30%

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

L'ente non ha avuto incarichi di collaborazione autonoma e dunque rispetta il limite stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014 non avendo superato le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:

- 4,5% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;

Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi

In relazione ai vincoli posti dalla normativa in materia di finanza pubblica, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010, di quelle dell'art. 1, comma 146 della Legge 24/12/2012 n.228 e ed in considerazione delle modifiche normative apportate dal D.L. n. 124/2019

("Decreto Fiscale"), la somma impegnata nell'anno 2020 è stata la seguente:

Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi					
34					
Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	Impegni 2020	sforamento
Studi e consulenze (1)		84,00%	0,00	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	494,00	80,00%	98,80	25,00	0,00
Sponsorizzazioni		100,00%	0,00	0,00	0,00
Missioni		50,00%	0,00	0,00	0,00
Formazione	2.447,97	50,00%	1.223,99	222,00	0,00

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2020 ammontano ad euro 25,00 come da prospetto allegato al rendiconto.

Spese per autovetture (art. 5 comma 2 D.L. 95/2012)

L'ente ha rispettato il limite disposto dall'art. 5, comma 2 del D.L. 95/2012, non superando per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi il 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011.

Restano escluse dalla limitazione la spesa per autovetture utilizzate per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

Limitazione incarichi in materia informatica (Legge n.228 del 24/12/2012, art.1 commi 146 e 147)

La spesa può essere impegnata solo in casi eccezionali di cui ai commi 146 e 147 dell'art.1 della Legge 228/2012.

Gli enti locali dall'1/1/2013 possono conferire incarichi di consulenza in materia informatica solo in casi eccezionali, adeguatamente motivati, in cui occorra provvedere alla soluzione di problemi specifici connessi al funzionamento dei sistemi informatici. La violazione della disposizione di cui al presente comma è valutabile ai fini della responsabilità amministrativa e disciplinare dei dirigenti.

L'ente ha rispettato le disposizione dell'art.9 del D.L. 66/2014 in tema di razionalizzazione della spesa per acquisto di beni e servizi.

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:

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
			37
Controllo limite art. 204/TUEL	2018	2019	2020
	1,64%	1,17%	0,74%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione				
				38
Anno	2017	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	1.286.341,00	1.069.995,13	842.330,10	602.750,17
Nuovi prestiti (+)				
Prestiti rimborsati (-)	-216.345,87	-227.665,03	-239.579,93	-55.283,62
Estinzioni anticipate (-)				
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	1.069.995,13	842.330,10	602.750,17	547.466,55
Nr. Abitanti al 31/12	8.106,00	8.062,00	8.032,00	8.051,00
Debito medio per abitante	132,00	104,48	75,04	68,00

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale				
				39
Anno	2017	2018	2019	2020
Oneri finanziari	63.197,01	51.877,85	39.962,95	32.099,37
Quota capitale	216.345,87	227.665,03	239.579,93	55.283,62
Totale fine anno	279.542,88	279.542,88	279.542,88	87.382,99

Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva quanto segue:

Limitazione acquisto immobili

Nell'esercizio 2020 l'Ente non ha sostenuto spese per acquisto immobili rientranti nei limiti disposti dall'art.1, comma 138 della Legge 24/12/2012 n.228.

Limitazione acquisto mobili e arredi

Nell'esercizio 2020 l'Ente non ha sostenuto spese per acquisto mobili e arredi rientranti nei limiti disposti dall'art.1, comma 141 della Legge 24/12/2012 n.228.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

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.

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi, che richiedono la reimputazione per differita esigibilità, al 31/12/2020 come previsto dall'art. 228 del TUEL con apposito atto di Giunta Comunale n. 34 del 09/03/2021 munito del parere dell'organo di revisione.

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente nel corso del 2020 non ha riconosciuto debiti fuori bilancio.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Alla data odierna risultano essere state recapitate all'Ente tutte le riconciliazioni relative ai rapporti di debito e credito con le società partecipate che risultano riconciliate con la contabilità interna.

Si riportano di seguito le singole posizioni creditorie/debitorie al 31 dicembre 2020, con esclusivo riferimento ai soggetti direttamente partecipati o con i quali risultano esistenti rapporti di credito/debito:

denominazione	tipo di partecipazione	crediti del Comune	debiti del Comune	Origine dati
Azienda Isola	diretta	€ 24.932,13	€ 22.289,14	Quadrato con Partecipata
Unica Servizi S.p.A.	diretta	€ 0	€ 0	Quadrato con Partecipata
Uniacque S.p.A.	diretta	€ 20.037,18	€ 2.198,35	Quadrato con Partecipata
H SERVIZI (ex Hidrogest) S.p.A.	indiretta - part.di 2° livello	€ 44.051,38	€ 11.667,27	Quadrato con Partecipata
G.ECO srl	indiretta - part.di 3° livello	€ -	€ 3.334,07	Quadrato con Partecipata
Valcavallina Servizi srl	diretta	€ -	€ 38.750,00	Quadrato con Partecipata

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma I, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, sottoscritto dal responsabile finanziario, è allegato in apposito prospetto alla relazione al rendiconto.

L'indicatore è stato determinato in attuazione del D.L. n.66/2014 e il tempo medio dei pagamenti risulta rispettoso dei termini stabiliti dal D.L. 9 Ottobre 2002 n.231.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'ente nel rendiconto 2020 rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

In attuazione dell'articoli 226 e 233 del TUEL, i seguenti agenti contabili hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233:

- Tesoriere: Banca Popolare di Sondrio
- Concessionario: Agenzia delle Entrate
- Concessionario: Fraternalità Sistemi Coop.
- Agenti contabili interni

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

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 sono così riassunti:

STATO PATRIMONIALE			
ATTIVO	31/12/2020	31/12/2019	Variazione
Immobilizzazioni immateriali	19.843,47 €	25.716,55 €	- 5.873,08 €
Immobilizzazioni materiali	15.699.743,51 €	15.485.367,80 €	214.375,71 €
Immobilizzazioni finanziarie	2.809.167,51 €	2.774.295,21 €	34.872,30 €
Totale Immobilizzazioni	18.528.754,49 €	18.285.379,56 €	243.374,93 €
Rimanenze	2.469,14 €	3.161,94 €	- 692,80 €
Crediti	1.239.944,02 €	986.283,61 €	253.660,41 €
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	- €	- €	- €
Disponibilità liquide	1.896.711,47 €	903.599,58 €	993.111,89 €
Totale attivo circolante	3.139.124,63 €	1.893.045,13 €	1.246.079,50 €
Ratei e risconti	- €	- €	- €
TOTALE ATTIVO	21.667.879,12 €	20.178.424,69 €	1.489.454,43 €
PASSIVO	31/12/2020	31/12/2019	Variazione
Patrimonio netto	18.609.038,34 €	18.241.321,10 €	367.717,24 €
Fondo rischi e oneri	84.034,74 €	82.139,71 €	1.895,03 €
Trattamento di fine rapporto (TFR)	- €	- €	- €
Debiti	2.199.332,57 €	1.575.951,69 €	623.380,88 €
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	775.473,47 €	279.012,19 €	496.461,28 €
TOTALE PASSIVO	21.667.879,12 €	20.178.424,69 €	1.489.454,43 €
Conti d'ordine	314.549,29 €	270.001,63 €	44.547,66 €

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo i criteri di competenza economica evidenziando, quale differenza tra i ricavi e i proventi ed i costi e gli oneri, il risultato economico che può essere costituito da un utile o una perdita.

Va rilevato come le Pubbliche Amministrazioni non perseguono l'obiettivo di un risultato economico positivo quanto un equilibrio tra componenti positive e negative nel medio periodo.

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile integrato con la contabilità finanziaria e con la rilevazione delle scritture di assestamento e rettifica.

CONTO ECONOMICO				
		31/12/2020	31/12/2019	Variazione
A	Componenti positivi della gestione	5.017.307,66 €	4.677.500,51 €	339.807,15 €
B	Componenti negativi della gestione	4.733.073,88 €	4.203.113,70 €	529.960,18 €
Risultato della gestione		284.233,78 €	474.386,81 €	- 190.153,03 €
C	Proventi ed oneri finanziari			
	Proventi finanziari	0,75 €	6,11 €	- 5,36 €
	Oneri finanziari	28.464,53 €	39.962,95 €	- 11.498,42 €
D	Rettifica di valore attività finanziarie			
	Rivalutazioni	34.872,30 €	70.203,51 €	- 35.331,21 €
	Svalutazioni	- €	- €	- €
	Risultato gestione finanziaria	6.408,52 €	30.246,67 €	- 23.838,15 €
Risultato della gestione operativa		290.642,30 €	504.633,48 €	- 213.991,18 €
E	Proventi straordinari	178.313,79 €	221.525,98 €	- 43.212,19 €
E	Oneri straordinari	198.485,50 €	406.339,91 €	- 207.854,41 €
	Risultato gestione straordinaria	- 20.171,71 €	- 184.813,93 €	164.642,22 €
Risultato prima delle imposte		270.470,59 €	319.819,55 €	- 49.348,96 €
	Imposte	65.240,36 €	66.857,27 €	- 1.616,91 €
Risultato d'esercizio		205.230,23 €	252.962,28 €	- 47.732,05 €

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.

L'ORGANO DI REVISIONE

(DOTT. ROBERTO VISCUSI)



