

Prot. n. 1695 del
26/4/2021

COMUNE DI SAN ROBERTO
CITTA' METROPOLITANA DI REGGIO CALABRIA

Relazione dell'organo di revisione

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

anno
2020

L'ORGANO DI REVISIONE

Dr. Cataldo Fortino

INDICE

Introduzione

Conto del bilancio

Risultati della gestione

Saldo di cassa

Risultato gestione di competenza

Risultato di amministrazione

Variazione dei residui anni precedenti

Conciliazione risultati finanziari

Verifica congruità fondi

Verifica rispetto obiettivi di finanza pubblica

Analisi delle principali poste

Analisi indebitamento e gestione del debito

Analisi gestione dei residui

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

Rapporti con organismi partecipati

Tempestività pagamenti e comunicazione ritardi

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

Rese del conto degli agenti contabili

Relazione della giunta sul rendiconto

Conclusioni

COMUNE DI SAN ROBERTO
CITTA' METROPOLITANA DI REGGIO CALABRIA

Organo di revisione

Verbale n. 7 del 25/04/2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

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

- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi 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;

Presenta

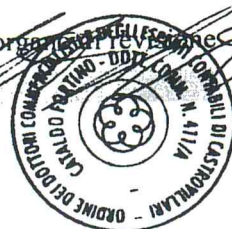
l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2020 del Comune di SAN ROBERTO (RC) che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto nella relazione allegata si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime **PARERE FAVOREVOLE** per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2020 sotto l'aspetto tecnico contabile.

Sab Roberto, lì 25/04/2021

L'organo di revisione



INTRODUZIONE

L'organo di revisione del Comune di SAN ROBERTO nominato con delibera consiliare n. 4 del 27/09/2019;

- ♦ ricevuta in data 21.04.2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, completa 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):

- *conto del bilancio*

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti ;
- delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
- conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto dei dati SIOPE;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
- certificazione rispetto obiettivi anno 2020 del saldo di finanza pubblica;



- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 approvato dal Consiglio Comunale con delibera n. 11 del 31/07/2020, 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 approvato con delibera dell'organo consiliare n.17 del 06.05.2016;

RILEVATO

che alla proposta di rendiconto NON è allegato lo stato patrimoniale al 1/1/2020 di avvio della nuova contabilità, riclassificati e rivalutati, nel rispetto del principio contabile applicato 4/3.

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile 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 irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

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, ove consentito, con motivate tecniche di campionamento:

- 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 e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- 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 28.07.2017, con delibera n.16;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;

Gestione Finanziaria

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

- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca MPS, reso entro il 30 gennaio 2020 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			578.455,80
Riscossioni	298.424,27	1.651.033,18	1.949.457,45
Pagamenti	419.563,25	1.575.333,83	1.994.897,08
Fondo di cassa al 31 dicembre			533.016,17
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			533.016,17
di cui per cassa vincolata			

Nel conto del tesoriere al 31/12/2020 non sono indicati pagamenti per esecuzione forzata perché non ricorrendone la fattispecie.

L'Ente non ricorre al fondo di cassa vincolato ed anticipazioni di tesoreria.

La situazione di cassa dell'Ente al 31/12 degli ultimi 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	411.527,22	578.455,80	533.016,17
Anticipazioni			
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.			

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2019 è stato di euro 0,00.

Risultato della gestione di competenza come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA				
		2018	2019	2019
Accertamenti di competenza	più	3.236.465,93	2.277.617,10	2.368.128,92
Impegni di competenza	meno	2.443.976,74	2.520.366,78	2.219.124,25
Saldo		782.489,19	- 242.749,60	149.004,67
quota di FPV applicata al bilancio	più	872.605,26		
Impegni confluiti nel FPV	meno	1.655.565,85		
saldo gestione di competenza		9.528,60	- 242.749,60	149.004,67

così dettagliati:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2020
Accertamenti	2.368.128,92
Impegni	2.219.124,25
SALDO GESTIONE COMPETENZA	149.004,67
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	1.408.283,58
Fondo pluriennale vincolato di spesa	1.360.292,74
SALDO FPV	47.990,84
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0
Minori residui attivi riaccertati (-)	217.459,00
Minori residui passivi riaccertati (+)	176.201,41
SALDO GESTIONE RESIDUI	-41.257,59
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	149.004,67
SALDO FPV	47.990,84
SALDO GESTIONE RESIDUI	-41.257,59
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	684.342,26
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	840.080,18

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un avanzo di Euro 840.080,18, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ANNO 2020

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				578.455,80
RISCOSSIONI	(+)	298.424,27	1.651.033,18	1.949.457,45
PAGAMENTI	(-)	419.563,25	1.575.333,83	1.994.897,08
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			533.016,17
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			533.016,17
RESIDUI ATTIVI	(+)	2.387.005,90	717.095,74	3.104.101,64
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	792.954,47	643.790,42	1.436.744,89
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			1.360.292,74
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A) ⁽²⁾	(=)			840.080,18
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020				
Parte accantonata ⁽³⁾				578.916,33
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2020 ⁽⁴⁾				0,00
Accantonamento residui perenti al 31/12/2020 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾				0,00
Fondo anticipazioni liquidità				0,00
Fondo perdite società partecipate				207.766,85
Fondo contenzioso				375,00
Altri accantonamenti				
Totale parte accantonata (B)				787.058,18
Parte vincolata				53.022,00
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti				0,00
Vincoli derivanti da contrazione di mutui				0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				0,00
Altri vincoli da specificare				
Totale parte vincolata (C)				53.022,00
Totale parte destinata agli investimenti (D)				0,00
Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)				0,00
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾				0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾				

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

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.

L'importo destinato al FCDE è pari a € 5788.916,33, al quanto sottostimato .

Fondo di riserva

L'importo accantonato al fondo di riserva è pari a € 1.033,96.

composizione delle entrate
Rendiconto esercizio 2020

TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui attivi al 1/1/2020 (RS)			Riscossioni in c/credito (PR)			Raccoglimento residui (R)			Residui attivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)		
		Previsioni definitive di competenza (CP)			Riscossioni in c/competenza (RC)			Accantonamenti (A)			Residui attivi da esercizio di competenza (EC=A-RC)		
		Previsioni definitive di cassa (CS)			Totale riscossioni (TR=RR+RC)			Maggiori o minori entrate di cassa = TR-CS			Totale residui attivi da riportare (TR=EP+EC)		
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	CP	0,00										
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	CP	1.408.293,58										
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE	CP	0,00										
	UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	CP	0,00										
	-di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	CP	0,00										
TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	RS	744.140,19	RR	136.001,37	R	-167.674,50				EP	440.263,72	
		CP	1.129.093,17	RC	703.304,46	A	1.046.024,33				EC	342.719,87	
		CS	1.266.188,40	TR	839.305,83	CS	-219.881,97				TR	782.983,59	
TITOLO 2	Trasferimenti correnti	RS	224.775,55	RR	26.978,12	R	0,00				EP	194.796,83	
		CP	978.463,39	RC	635.601,82	A	709.606,69				EC	153.084,06	
		CS	1.172.884,30	TR	665.580,95	CS	-507.303,35				TR	347.881,69	
TITOLO 3	Entrate straordinarie	RS	208.333,39	RR	60.809,99	R	-49.584,50				EP	157.945,40	
		CP	284.974,73	RC	36.736,58	A	189.107,73				EC	152.370,85	
		CS	336.974,73	TR	117.546,57	CS	-219.427,56				TR	310.316,25	
TITOLO 4	Entrate in conto capitale	RS	1.543.017,46	RR	45.050,00	R	0,00				EP	1.493.066,56	
		CP	479.372,99	RC	81.356,73	A	147.694,60				EC	58.337,87	
		CS	2.015.339,45	TR	130.407,73	CS	-1.027.931,82				TR	1.550.304,43	
TITOLO 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00				EP	0,00	
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00				EC	0,00	
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00				TR	0,00	
TITOLO 6	Accensione Prestiti	RS	75.913,39	RR	0,00	R	0,00				EP	75.913,39	
		CP	40.000,00	RC	13.125,66	A	13.125,66				EC	0,00	
		CS	115.913,39	TR	13.125,66	CS	-102.787,73				TR	75.913,39	
TITOLO 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00				EP	0,00	
		CP	600.000,00	RC	0,00	A	0,00				EC	0,00	
		CS	600.000,00	TR	0,00	CS	-600.000,00				TR	0,00	
TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	RS	26.702,29	RR	2.582,29	R	0,00				EP	24.120,00	
		CP	3.758.266,31	RC	190.907,62	A	183.489,61				EC	2.582,29	
		CS	3.824.968,60	TR	193.489,91	CS	-3.641.476,69				TR	26.702,29	
TOTALE TITOLI		RS	2.902.593,17	RR	258.424,27	R	-217.458,16				EP	2.387.005,90	
		CP	7.268.170,89	RC	1.051.033,18	A	2.368.128,92				EC	747.085,74	
		CS	9.336.268,67	TR	1.949.457,45	CS	-7.385.811,42				TR	3.104.101,64	
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		RS	1.902.593,17	RR	258.424,27	R	-217.458,16				EP	2.387.005,90	
		CP	6.066.454,09	RC	1.051.033,18	A	2.368.128,92				EC	747.085,74	
		CS	8.335.258,37	TR	1.949.457,45	CS	-7.385.811,42				TR	3.104.101,64	

composizione delle uscite
Rendiconto esercizio 2020

MISSIONE PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2020 (RS)			Pagamenti in c/credito (PR)			Raccoglimento residui (R)			Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)		
		Previsioni definitive di competenza (CP)			Pagamenti in c/competenza (PC)			Impegni (I)			Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)		
		Previsioni definitive di cassa (CS)			Totale pagamenti (TP=PR+PC)			Fondo pluriennale vincolato (FPV)			Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)		
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	CP	0,00										
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTATO	CP	0,00										
TITOLO 1	Spese correnti	RS	1.005.537,43	PR	287.622,25	R	-185.437,39				EP	568.377,80	
		CP	2.196.075,62	PC	1.231.721,61	I	1.877.095,50				EC	-434.575,26	
		CS	2.847.423,87	TP	1.509.413,50	FPV	0,00				TR	1.003.953,05	
TITOLO 2	Spese in conto capitale	RS	337.087,08	PR	114.006,69	R	-4.901,93				EP	217.846,46	
		CP	1.922.150,12	PC	42.451,59	I	222.252,58				EC	179.800,87	
		CS	2.289.237,61	TP	156.760,10	FPV	1.360.292,74				TR	397.649,33	
TITOLO 3	Spese per incremento attività finanziarie	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00				EP	0,00	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00				EC	0,00	
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00				TR	0,00	
TITOLO 4	Rimborsi Prestiti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00				EP	0,00	
		CP	149.961,76	PC	141.074,82	I	141.074,82				EC	0,00	
		CS	149.961,76	TP	141.074,82	FPV	0,00				TR	0,00	
TITOLO 5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00				EP	0,00	
		CP	600.000,00	PC	0,00	I	0,00				EC	0,00	
		CS	600.000,00	TP	0,00	FPV	0,00				TR	0,00	
TITOLO 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	RS	46.084,57	PR	37.543,97	R	-1.822,39				EP	5.726,21	
		CP	3.793.285,21	PC	154.075,81	I	183.489,61				EC	29.414,30	
		CS	3.844.369,69	TP	191.619,55	FPV	0,00				TR	35.142,51	
TOTALE DEI TITOLI		RS	1.388.719,13	PR	439.203,25	R	-179.221,41				EP	762.954,47	
		CP	4.906.454,07	PC	1.575.233,63	I	2.219.124,25				EC	-843.790,42	
		CS	6.735.564,24	TP	1.904.597,15	FPV	1.360.292,74				TR	1.436.744,89	
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		RS	1.388.719,13	PR	439.203,25	R	-179.221,41				EP	762.954,47	
		CP	4.906.454,07	PC	1.575.233,63	I	2.219.124,25				EC	-843.790,42	
		CS	6.735.564,24	TP	1.904.597,15	FPV	1.360.292,74				TR	1.436.744,89	

EQUILIBRIO FINANZIARIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2020 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	2.023.818,75
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	1.672.306,86
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	141.074,92
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+E+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		210.436,97
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		210.436,97
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	53.022,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		157.414,97
- Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	102.340,92
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		55.074,05

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2020 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.408.283,58
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)	160.820,26
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale	(-)	222.252,56
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.360.292,74
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimento in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E)		-13.441,46
– Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	0,00
– Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		-13.441,46
– Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		-13.441,46



EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2020 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y-Z)		196.995,51
- Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	0,00
- Risorse vincolate nel bilancio	(-)	53.022,00
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		143.973,51
- Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	102.340,92
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		41.632,59

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		210.436,97
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020 ⁽¹⁾	(-)	0,00
- Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	102.340,92
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	53.022,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		55.074,05

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 al 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 17 del 05.06.2020 munito del parere dell'organo di revisione. Con tale atto si è provveduto all'eliminazione di residui attivi e passivi formati nell'anno 2019 e precedenti per i seguenti importi:

Dall'analisi dei residui per anno di provenienza risulta quanto segue:

RESIDUI ATTIVI

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	67.326,87	158.057,57	124.305,77	64.935,46	91.625,00	237.889,52	342.719,87	1.086.860,0
Titolo 2	27.033,65	10.207,18	1.380,50	730,18	45.433,84	139.990,60	153.084,86	377.860,8
Titolo 3	0	0	57.905,50	22.063,48	71.404,28	136.966,63	152.370,85	440.710,7
Titolo 4	159.012,41	0	0	491.144,44	843.854,50	49.006,11	66.337,87	1.609.355,3
Titolo 6	0	75.913,39	0	0	0	0		75.913,3
Titolo 9	0	24.120,00	0	0	0	2.582,29	2.582,29	29.284,5
Totale	253.372,93	268.298,14	183.591,77	578.873,56	1.052.317,62	566.435,15	717.095,74	3.619.984,9

RESIDUI PASSIVI

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	31.614,04	188.928,40	31.524,92	141.282,06	216.200,26	395.987,80	434.575,25	1.440.112,7
Titolo 2	39.654,10	35.064,99	22.079,48	77.223,11	38.311,42	124.753,98	179.800,87	516.887,9
Titolo 7	0	109,19	37,36	2.134,76	5.698,90	38.114,36	29.414,30	75.508,8
Totale	71.268,14	224.102,58	53.641,76	220.639,93	260.210,58	558.856,14	643.790,42	2.032.509,5



ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati durante e dopo la chiusura dell'esercizio
Durante e dopo la chiusura dell'esercizio 2020 ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati:

- a) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio;
- b) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito/credito con società partecipate ed esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

L'Ente non ha esternalizzato alcun servizio.

L'Ente detiene una partecipazione del capitale sociale del Consorzio ASMENET CALABRIA S.r.l..
Pertanto, a causa della esigua quota di partecipazione che detiene, non è tenuto alla predisposizione del piano di razionalizzazione della società, né alla rendicontazione.

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

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

Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento). Art. 27 Decreto legge 24/04/2014 n. 66

L'organo di revisione ha verificato la corretta attuazione delle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'ente nel rendiconto 2020, rispetta la maggior parte dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno, come da prospetto allegato al rendiconto.



RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Che 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

MPS

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.

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 **PARERE FAVOREVOLE** per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2020 sotto l'aspetto tecnico contabile.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dr. Cataldo P.

