

COMUNE DI ELICE

Provincia di PESCARA

Relazione dell'organo di revisione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di

Rendiconto per l'esercizio finanziario 2020

L'organo di revisione economico-finanziaria

Dott. Simone Damiani

A circular official stamp of the Comune di Elice, Provincia di Pescara, with a handwritten signature in black ink over it. The stamp contains the text 'COMUNE DI ELICE', 'PROVINCIA DI PESCARA', and 'M. 814 - SPINOSANO'. The signature is written in a cursive style.

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Simone Damiani, nominato, per il triennio per il periodo 2018-2021, giusta delibera del Consiglio Comunale n. 13 del 31.07.2018., 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 e Relazione sulla gestione;
- b) Stato Patrimoniale;

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

- *Pinno degli indicatori e dei risultati di bilancio;*
- *Tablelle degli Indicatori e dei Parametri gestionali con andamento triennale di cui all'art. 228, comma 5 del D. Lgs. 18.08.2000, n. 267, da ultimo approvati con Decreto del Ministero dell'Interno di concerto con il Ministero dell'Economia e Finanze 28.12.2018, per il triennio 2019/2021, da cui emerge che il Comune di Elice non versa in condizioni di deficitarietà strutturale;*
- *Conto dell'Economo e degli altri agenti contabili interni, di cui all'art. 233 del D. Lgs. 18.08.2000, n. 267;*
- *Conto del Tesoriere, di cui all'art. 226 del D. Lgs. 18.08.2000, n. 267;*
- *le Note Informative contenenti la verifica dei crediti e debiti reciproci tra l'Ente e le società partecipate, come asseverate dall'organo di revisione contabile, in base a quanto disposto dall'art. 6, co. 4, del decreto legge 06.07.2012 n. 95, per l'anno 2020;*
- *deliberazione di Consiglio Comunale n. 13 in data 10.08.2020, esecutiva ai sensi di legge, con cui si è provveduto alla ricognizione dello stato di attuazione dei programmi, all'assestamento ed alla verifica degli equilibri di bilancio;*
- *il prospetto delle spese di rappresentanza sostenute dall'Ente nel corso dell'esercizio 2020 (avente risultanze negative), redatto ai sensi dell'art. 16, comma 26, del decreto legge n. 138/2011, su conforme modello adottato con decreto del Ministero dell'Interno di concerto con il Ministro dell'Economia e Finanze del 23.01.2012;*
- *il prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231, nonché gli indicatori trimestrali e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'articolo 33 del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33, di cui è già stata curata la tempestiva pubblicazione sul sito internet dell'ente, nell'apposita sottosezione "Pagamenti" della sezione "Amministrazione Trasparente";*
- *il prospetto dimostrativo del risultato 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;*

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

Il Comune di Elice registra una popolazione al 31.12.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 1661 abitanti.

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, 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 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;
- i reciproci rapporti di credito e debito al 31/12/2020 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione degli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con delibera n. 13 in data 10.08.2020;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio e che alla fine dell'esercizio finanziario non risultano debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare, giuste dichiarazioni rese dai responsabili dei servizi depositate agli atti (cfr. prot. n. 1100-1101-1102 del 16.04.2019);
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 13 del 10.05.2021 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- che l'ente ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi
- 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.

RISULTATI DELLA GESTIONE

a) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo teorico di competenza di € 338.152,50 come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	7.045.719,50
Impegni	(-)	6.707.567,00
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		338.152,50
FPV Entrata iniziale	(+)	
FPV Spesa finale	(-)	
Avanzo (disavanzo) di gestione teorico		338.152,50

o, alternativamente, con riferimento a valori di sola competenza:

		2020
Riscossioni di competenza	(+)	1.843.211,62
Pagamenti di competenza	(-)	1.365.530,82
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	477.680,80
fondo pluriennale vincolato entrata (Iniziale)	(+)	
fondo pluriennale vincolato spesa (Finale)	(-)	
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	0,00
Residui attivi della competenza	(+)	5.128.793,38
Residui passivi della competenza	(-)	644.777,64
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	4.484.015,74
Saldo avanzo/disavanzo di competenza		4.961.696,54

(*) come più avanti dimostrato, l'ente ha applicato l'avanzo di amministrazione nei limiti consentiti dalle norme sul pareggio di bilancio introdotti dalla legge 208/2015 all'articolo 1, comma 710, ai fini del concorso al contenimento dei saldi di Finanza Pubblica, come modificati estensivamente dalla Circolare n. 25/2018 della Ragioneria Generale dello Stato n. 25 del 03.10.2018, la quale ha modificato la circolare della RGS n. 5/2018 prendendo atto delle sentenze della Corte costituzionale n. 247/2017 e n. 101/2018 e precisando che:

- gli enti locali, nell'anno 2019, possono utilizzare il risultato di amministrazione per investimenti, nel rispetto delle sole disposizioni previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118;
- ai fini della determinazione del saldo di finanza pubblica per l'anno 2018, di cui al paragrafo B.1 della circolare n. 5/2018, gli enti locali considerano tra le entrate finali anche l'avanzo di amministrazione per investimenti applicato al bilancio di previsione del medesimo esercizio.

VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO	COMPETENZA 2020 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+) 11.714,50
AA) Recupero di avanzo di amministrazione esercizio precedente	(-) 0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+) 1.288.594,49
<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	(-) 971.575,47
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-) 11.327,64
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 dai mutui e prestiti obbligazionari	(-) 11.253,38
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-) 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1)-E-E1-F1-F2)	286.152,50
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	(+) 37.000,00
<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)	323.152,50
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2020	(-) 22.785,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-) 102.656,78
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	197.710,72
- Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-) 104.900,56
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE	92.810,16

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)		338.152,50
- Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	22.785,00
- Risorse vincolate nel bilancio	(-)	102.656,78
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		212.710,72
- Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	104.900,56
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		107.810,16

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		323.152,50
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	37.000,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura e impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020 ⁽¹⁾	(-)	22.785,00
- Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	104.900,56
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	102.656,78
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		55.810,16

A) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

DD) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

Q) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

UU) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(*) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.

Il Risultato di Amministrazione al 31.12.2020 (*avanzo di amministrazione*) deriva dai seguenti risultati riferiti sia alla gestione di competenza che alla gestione dei residui relativi agli esercizi precedenti (A-B):

GESTIONE RESIDUI

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE (Avanzo + Disavanzo -)	74.088,76	
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELLE ENTRATE TOTALE (-) Solo se nell'esercizio è stato effettuato il riaccertamento straordinario (perché FPV da detrarre dal risultato di amministrazione dell'esercizio precedente)	11.327,64	
MAGGIORI (+) O MINORI (-) RESIDUI ATTIVI RIACCERTATI	-129.623,86	
MINORI RESIDUI PASSIVI RIACCERTATI (+)	89.080,95	
RISULTATO DELLA GESTIONE RESIDUI	+ 33.545,85	(A)

GESTIONE DI COMPETENZA

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELLE ENTRATE INIZIALE (+)		
ACCERTAMENTI A COMPETENZA (+)	3.360.793,96	
IMPEGNI A COMPETENZA (-)	3.354.580,15	
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO SPESE FINALE (-)		
RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	6.213,81	(B)

ANALISI DEL CONTO DEL BILANCIO

a) Confronto tra previsioni iniziali e bilancio di previsione 2020 assestato

Nel corso dell'esercizio sono state apportate al bilancio di previsione le variazioni riportate in sintesi nel seguente prospetto. Tutte le variazioni sono supportate da deliberazioni regolarmente adottate ed esecutive ai sensi di legge :

Titolo	DESCRIZIONE	Stanziameti iniziali	Stanziameti definitivi 2020	Differenza tra stanziamenti definitivi e stanziamenti iniziali	Scostamento in percentuale
ENTRATE DI COMPETENZA					
I	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	869.472,84	947.329,80	-77.856,96	
II	Trasferimenti correnti	63.943,87	233.151,43	169.207,56	
III	Entrate extratributarie	151.064,00	149.584,00	-1480,00	
IV	Entrate in conto capitale	8.772.645,29	9.152.447,79	329.802,50	
V	Entrate da riduzioni di attività finanziarie				
VI	Accensioni di prestiti				
V	Anticipazioni da Istituto cassiere/tesoriere	2.404.210,00	2.404.210,00	2.404.210,00	2.404.210,00
IX	Entrate per conto terzi e partite di giro	2.404.210,00	2.404.210,00	0,00	0
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE					
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI					
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CONTO CAPITALE					
TOTALE		12.766.336,00	13.391.723,02		

Titolo	DESCRIZIONE	Stanziameti iniziali	Stanziameti definitivi 2020	Differenza tra stanziamenti definitivi e stanziamenti iniziali	Scostamento in percentuale
SPESE DI COMPETENZA					
I	Spese correnti	1.074.620,41	1.306.684,93	-232.064,52	
II	Spese in conto capitale	8.834.645,29	9.227.967,79	393.322,50	
III	Spese per incremento attività finanziarie				
IV	Rimborso di prestiti	60.076,93	60.076,93	0,00	
V	Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	505.000,00	505.000,00	0,00	
VII	Uscite per conto di terzi e partite di giro	2.404.210,00	2.404.210,00	0,00	
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE					
TOTALE		12.834.412,93	13.473.319,95		

c) Confronto tra residui accertati e residui mantenuti

PARTE PRIMA - ENTRATA
(Analisi della formazione dei Residui)

Entrate		RESIDUI ATTIVI CONSERVATI	ACCERTAMENTI CO	RISCOSSIONI CO+RE	INSUSISTENZE	RESIDUI DA RIPORTARE
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	96.900,37	959.065,22	954.252,10	43.947,74	57.765,76
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	6.888,00	224.590,80	188.989,69		42.489,11
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	185.006,73	85.047,29	81.295,83		188.758,19
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	2.369.735,10	5.450.524,53	1.238.220,76	1.548.396,99	5.033.641,88
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti					0,00
<i>Titolo IX</i>	Entrate da servizi per conto terzi e partite di giro	30.277,88	252.885,98	245.606,41	28.745,88	8.809,57
Totale		2.688.808,08	6.972.113,82	2.708.366,79	1.621.090,61	5.331.464,50

PARTE SECONDA - SPESE
(Analisi della formazione dei Residui)

Spese		RESIDUI PASSIVI CONSERVATI	IMPEGNI CO	PAGAMENTI CO+RE	INSUSISTENZE	RESIDUI DA RIPORTARE
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	206.198,68	971.575,47	869.518,50	32.679,62	275.576,03
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	2.844.617,83	774.593,63	1.644.195,58	1.535.759,36	439.256,52
<i>Titolo IV</i>	Rimborso di prestiti		11.253,38	11.253,38		0,00
<i>Titolo VII</i>	Uscite per conto terzi e partite di giro	22.372,79	252.885,98	242.089,05	2.441,00	30.728,72
Totale		3.073.189,30	2.010.308,46	2.767.056,51	1.570.879,98	745.561,27

Si è preso atto che risulta approvato il regolamento per la disciplina delle entrate tributarie.

Si è preso atto che le tariffe in vigore sono state approvate con i seguenti provvedimenti: CONFERME DELLE TARIFFE

Organo	Estremi		Oggetto
	N. Delibera	Data	
GIUNTA	18	21/07/2020	SERVIZI PUBBLICI A DOMANDA INDIVIDUALE ANNO 2020
GIUNTA	18	21/07/2020	ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF 2020
GIUNTA	18	21/07/2020	T.O.S.A.P. ANNO 2020
GIUNTA	18	21/07/2020	DIRITTI DI SEGRETERIA SU ATTI E CERTIFICAZIONI URBANISTICI ANNO 2020
GIUNTA	18	21/07/2020	DIRITTI PUBBLICHE AFFISSIONI ANNO 2020
GIUNTA	18	21/07/2020	IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA' ANNO 2020
GIUNTA	18	21/07/2020	RIMBORSO COSTO STAMPATI ANNO 2020
GIUNTA	18	21/07/2020	SANZIONI PER VIOLAZIONI C.D.S. 2020
CONSIGLIO	7	20/07/2020	TARI ANNO 2020
CONSIGLIO	8	20/07/2020	IMU ANNO 2020

COSTO DEL PERSONALE

L'attuale dotazione organica del personale è stata approvata con delibera G.C. n. 25 del 16.03.2004, da ultimo modificata ai sensi del D. Lgs. n. 75/2017 con delibera di G.M. n. 48 in data 08.11.2018.

Nel corso del 2020 sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio: **NESSUNA VARIAZIONE**

	Personale tempo indeterminato	Personale tempo determinato	Totale	
<i>Dipendenti al 31.12.2020</i>	1		1	
assunzioni	0		0	
dimissioni				
<i>Dipendenti al 31.12.2020</i>	1		1	
Dati indicatori relativi personale				
	2017	2018	2019	2020
Abitanti	1.693	1.706	1681	1661
Dipendenti	2	1	1	1
Costo del personale (Tit. I Int. 1)	252.357,49	171.816,95	149.252,83	111.922,87
N° abitanti per ogni dipendente	847	1.706	1681	1661
Costo medio per dipendente	126.178,75	171.816,95	149.252,83	111.922,87

Per quanto concerne gli adempimenti previsti dall'art. 65 del D. Lgs. n. 29/93, relativi alla trasmissione alla Ragioneria provinciale dello Stato, con la procedura telematica SI.CO., del Conto annuale del personale e la Relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione 2019, si prende atto che i termini per la trasmissione alla R.G.S. non sono ancora scaduti.

E' stato verificato il rispetto:

- dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 del d.l. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- dei vincoli disposti all'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;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 e 562 della Legge 296/2006.

L'organo di revisione ha provveduto, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della Legge 448/2001, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale sono improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della Legge n. 449/1997.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2019, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2010 e sono confermate a regime le riduzioni automatiche proporzionali alla riduzione del personale in servizio, come già disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010 ed applicato.

Fondo indennità di fine mandato

Risulta accantonato l'importo di € 6.328,00 per indennità di fine mandato al 31.12.2020.

<i>Fondo indennità di fine mandato nel risultato di amministrazione al 1° gennaio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce</i>	+	€ 5.713,50
<i>Utilizzi del Fondo indennità di fine mandato effettuati nel corso dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce</i>	-	€ 0,00
<i>Importo definitivamente accantonato nel bilancio di previsione per il Fondo indennità di fine mandato nel corso dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce</i>	+	€ 614,50
<i>Fondo indennità di fine mandato quale accantonamento del Risultato di Amministrazione 2019</i>	=	€ 6.328,00

Altri fondi per passività potenziali e per la copertura delle perdite delle società partecipate

L'ente non ha ritenuto necessario, né opportuno, prevedere nuovi stanziamenti negli strumenti di programmazione degli anni 2018, 2019 e 2020.

Le società attive cui l'Ente partecipa con quote di capitale di rischio sono in utile o in sostanziale pareggio.

TEMPESTIVITÀ PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

L'ente NON ha adottato misure ai sensi dell'art. 9 del Decreto Legge 1 luglio 2009, n. 78, convertito con modificazioni dalla L. 3 agosto 2009, n. 102, misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti. Comunque non trovandosi in anticipazione di tesoreria riesce a rispettare la tempistica di pagamento indicata dalla legge come si evince anche dagli indicatori pubblicati trimestralmente sul sito.

Il risultato delle analisi è illustrato in un rapporto pubblicato sul sito internet dell'ente qui di seguito riportato in sintesi:

L'indicatore è calcolato come la somma dei giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura e la data di pagamento, moltiplicata per l'importo dovuto, rapportata alla somma degli importi pagati nel periodo di riferimento: i numeri saranno positivi in caso di pagamenti dopo la scadenza e negativi in caso di pagamenti tempestivi. Pertanto avremo:

Sommatoria dei giorni ritardo(+) o anticipo(-) x importo pagato

Sommatoria Importi pagati

STATO PATRIMONIALE

Si prende atto che l'Ente ha provveduto:

- con delibera di Giunta Comunale n. 14 del 10.05.2020, all'aggiornamento annuale degli Inventari e all'approvazione del Conto Economico e dello Stato Patrimoniale al 31.12.2020, evidenziando i risultati della gestione patrimoniale e la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio nel rispetto del principio contabile generale n. 17 e dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato n. 1 e n. 4/3 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.

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 risultati della gestione patrimoniale e la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio rispettano il principio contabile generale n. 17 e dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato n. 1 e n. 4/3 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

L'ente 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.

A fine esercizio è stata effettuata la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio indicato 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.

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.

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.

COMUNE DI ELICE

Provincia di PESCARA

Relazione dell'organo di revisione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di

Rendiconto per l'esercizio finanziario 2020

L'organo di revisione economico-finanziaria

Dott. Simone Damiani

The image shows a handwritten signature in black ink, which appears to be 'Simone Damiani'. To the left of the signature is a circular official stamp. The stamp contains the text 'COMUNE DI ELICE' at the top, 'PROVINCIA DI PESCARA' at the bottom, and 'DOTT. SIMONE DAMIANI' in the center. There is also a small emblem in the center of the stamp.

b) Confronto tra previsioni definitive e accertamenti/impegni (rendiconto) 2020

Titolo	DESCRIZIONE	Stanzamenti definitivi	Accertamenti Impegni 2020	Differenza tra accertamenti e impegni con stanziamenti definitivi (*)	Scostamento in percentuale
--------	-------------	------------------------	---------------------------	---	----------------------------

ENTRATE DI COMPETENZA					
I	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	947.329,80	959.065,22	-11735,42	
II	Trasferimenti correnti	233.151,43	224.548,14	8.603,29	
III	Entrate extratributarie	149.584,00	84.981,13	64.602,87	
IV	Entrate in conto capitale	9.152.447,79	5.450.524,53	3.701.923,26	
V	Entrate da riduzioni di attività finanziarie				
VI	Accensioni di prestiti			0,00	
V	Anticipazioni da istituto cassiere/tesoriere	505.000		500.000,00	
IX	Entrate per conto terzi e partite di giro	2.404.210,00	252.885,98	2.151.324,02	
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE					
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI					
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CONTO CAPITALE					
TOTALE		13.391.723,02	6.972.005,00	6.419.718,02	

Titolo	DESCRIZIONE	Stanzamenti definitivi	Accertamenti Impegni 2020	Differenza tra accertamenti e impegni con stanziamenti definitivi (*)	Scostamento in percentuale
SPESE DI COMPETENZA					
I	Spese correnti	1.306.684,93	971.575,47	335.109,46	
II	Spese in conto capitale	9.227.967,79	774.593,63	8.453.374,16	
III	Spese per incremento attività finanziarie				
IV	Rimborso di prestiti	21.574,80	11.253,38	10.321,42	
V	Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	505.000,00		505.000,00	
VII	Uscite per conto di terzi e partite di giro	2.331.329,14	252.885,98	2.151.324,02	
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE					
TOTALE		13.465.437,52	2.010.308,46	11.455.129,06	

(*) Maggiori o minori entrate e minori spese

c) Confronto tra residui accertati e residui mantenuti

PARTE PRIMA - ENTRATA
(Analisi della formazione dei Residui)

Entrate		RESIDUI ATTIVI CONSERVATI	ACCERTAMENTI CO	RISCOSSIONI CO+RE	INSUSSISTENZE	RESIDUI DA RIPORTARE
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	96.900,37	959.065,22	954.252,10	43.947,74	57.765,76
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	6.888,00	224.590,80	188.989,69		42.489,11
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	185.006,73	85.047,29	81.295,83		188.758,19
<i>Titolo IV</i>	Entrate da transf. c/capitale	2.369.735,10	5.450.524,53	1.238.220,76	1.548.396,99	5.033.641,88
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti					0,00
<i>Titolo DX</i>	Entrate da servizi per conto terzi e partite di giro	30.277,88	252.885,98	245.608,41	28.745,88	8.909,57
Totale		2.688.808,08	6.972.113,82	2.708.366,79	1.621.090,61	5.331.464,50

PARTE SECONDA - SPESE
(Analisi della formazione dei Residui)

Spese		RESIDUI PASSIVI CONSERVATI	IMPEGNI CO	PAGAMENTI CO+RE	INSUSSISTENZE	RESIDUI DA RIPORTARE
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	206.198,68	971.575,47	869.518,50	32.679,62	275.576,03
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	2.844.617,83	774.593,63	1.644.195,58	1.535.759,36	439.256,52
<i>Titolo IV</i>	Rimborso di prestiti		11.253,38	11.253,38		0,00
<i>Titolo VII</i>	Uscite per conto terzi e partite di giro	22.372,79	252.885,98	242.089,05	2.441,00	30.728,72
Totale		3.073.189,30	2.010.308,46	2.767.056,51	1.570.879,98	745.561,27

ANALISI ANZIANA DEI RESIDUI

RESIDUI	Esercizi precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
ATTIVI							
Titolo I		84.279,83	94.927,50	83.303,65	96.900,37	57.765,75	417.180,10
di cui Tassatori		59.147,81	59.147,81		12.103,36	21.173,99	151.572,96
di cui FSRoFS							0,00
Titolo II		3.362,86		24.015,43	6.888,00	42.489,11	30.903,43
di cui trasf. Stato		3.362,86				39.045,11	3.362,86
di cui trasf. Regione			3.362,86		6.888	3.444	10.250,86
Titolo III		62.111,66	62.111,66	163.741,72	185.005,73	188.758,19	661.729,96
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi			669,04	2.455,64		3.500	3.124,68
di cui senzioni CoS							0,00
Tot. Partecipante	153.887,72	146.391,49	157.039,16	271.063,80	288.795,10	289.013,05	1.109.813,49
Titolo IV		566.799,90	566.799,90	1.829.825,14	2.369.735,10	5.033.641,88	10.366.801,92
di cui trasf. Stato		566.799,90				3.679,52	566.799,90
di cui trasf. Regione			469.975,90	745.654,93	10.673,73	12.358,00	3.518.758,55
Titolo V		17.007,30	17.007,30		74.333,62		108.348,22
Tot. Partecipante		583.807,20	583.807,20	1.829.825,14	2.444.068,72	5.033.641,88	10.475.150,14
Titolo IX					30.277,88	8.809,57	39.087,45
Totale Attivi	INVALORE	737.674,92	730.198,69	1.896.864,30	2.763.141,70	5.331.464,50	11.624.051,08
PASSIVI							
Titolo I		43.843,37	453.288,52	206.490,01	206.198,68	275.576,03	1.185.396,61
Titolo II		461.048,54	990.071,53	2.098.757,42	2.844.617,83	439.256,52	6.823.751,84
Titolo IV							0,00
Titolo VI		61.742,63	207.181,11	24.325,81	22.372,79	30.728,72	159.888,06
Totale Passivi	0,00	566.634,54	1.454.078,16	2.329.633,24	3.073.189,30	745.561,27	8.168.996,51

Si è preso atto che risulta approvato il regolamento per la disciplina delle entrate tributarie.

Si è preso atto che le tariffe in vigore sono state approvate con i seguenti provvedimenti: CONFERME DELLE TARIFFE

Organo	Estremi		Oggetto
	N. Delibera	Data	
GIUNTA	18	21/07/2020	SERVIZI PUBBLICI A DOMANDA INDIVIDUALE ANNO 2020
GIUNTA	18	21/07/2020	ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF 2020
GIUNTA	18	21/07/2020	T.O.S.A.P. ANNO 2020
GIUNTA	18	21/07/2020	DIRITTI DI SEGRETERIA SU ATTI E CERTIFICAZIONI URBANISTICI ANNO 2020
GIUNTA	18	21/07/2020	DIRITTI PUBBLICHE AFFISSIONI ANNO 2020
GIUNTA	18	21/07/2020	IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA' ANNO 2020
GIUNTA	18	21/07/2020	RIMBORSO COSTO STAMPATI ANNO 2020
GIUNTA	18	21/07/2020	SANZIONI PER VIOLAZIONI C.D.S. 2020
CONSIGLIO	7	20/07/2020	TARI ANNO 2020
CONSIGLIO	8	20/07/2020	IMU ANNO 2020

Spese correnti

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

Macroaggregati		rendiconto 2018	rendiconto 2020	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	171.816,95	111.922,87	- 59.894,08
102	imposte e tasse a carico ente	5.422,99	6.352,47	929,48
103	acquisto beni e servizi	645.907,71	727.274,82	81.367,11
104	trasferimenti correnti	47.462,40	69.108,94	21.646,54
105	trasferimenti di tributi			-
106	fondi perequativi			-
107	interessi passivi	44.205,20	38.502,13	- 5.703,07
108	altre spese per redditi di capitale			-
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	3.000,00	1.691,78	- 1.308,22
110	altre spese correnti	12.181,28	16.722,46	4.541,18
TOTALE		929.996,53	971.575,47	41.578,94

COSTO DEL PERSONALE

L'attuale dotazione organica del personale è stata approvata con delibera G.C. n. 25 del 16.03.2004, da ultimo modificata ai sensi del D. Lgs. n. 75/2017 con delibera di G.M. n. 48 in data 08.11.2018.

Nel corso del 2020 sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio: **NESSUNA VARIAZIONE**

	Personale tempo indeterminato	Personale tempo determinato	Totale	
Dipendenti al 31.12.2020	1		1	
assunzioni	0		0	
dimissioni				
Dipendenti al 31.12.2020	1		1	
Dati indicatori relativi al personale				
	2017	2018	2019	2020
Abitanti	1.693	1.706	1681	1661
Dipendenti	2	1	1	1
Costo del personale (Tit. I Int. 1)	252.357,49	171.816,95	149.252,83	111.922,87
N° abitanti per ogni dipendente	847	1.706	1681	1661
Costo medio per dipendente	126.178,75	171.816,95	149.252,83	111.922,87

Per quanto concerne gli adempimenti previsti dall'art. 65 del D. Lgs. n. 29/93, relativi alla trasmissione alla Ragioneria provinciale dello Stato, con la procedura telematica SI.CO., del Conto annuale del personale e la Relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione 2019, si prende atto che i termini per la trasmissione alla R.G.S. non sono ancora scaduti.

E' stato verificato il rispetto:

- dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 del d.l. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- dei vincoli disposti all'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;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 e 562 della Legge 296/2006.

L'organo di revisione ha provveduto, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della Legge 448/2001, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale sono improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della Legge n. 449/1997.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2019, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2010 e sono confermate a regime le riduzioni automatiche proporzionali alla riduzione del personale in servizio, come già disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010 ed applicato.

Il trattamento economico complessivo per l'anno 2020 per i singoli dipendenti, ivi compreso il trattamento economico accessorio, non supera il trattamento economico spettante per l'anno 2010, come disposto dall'art.9, comma 1 del D.L. 78/2010.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2020 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e comma 562 della Legge 296/2006.

VERIFICA CONGRUITÀ FONDI SPESE E RISCHI FUTURI

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.

Tale fondo è stato calcolato in modo graduale con il metodo semplificato per un importo non inferiore a

<i>Fondo crediti di dubbia esigibilità nel risultato di amministrazione al 1° gennaio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce</i>	+	€ 18.246,17
<i>Utilizzi del fondo crediti di dubbia esigibilità effettuati per la cancellazione o lo stralcio dei crediti</i>	-	€ 0,00
<i>Importo definitivamente accantonato nel bilancio di previsione per il Fondo crediti di dubbia esigibilità, nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce</i>	+	€ 127.685,56
<i>Fondo crediti di dubbia esigibilità quale accantonamento del Risultato di Amministrazione 2020</i>	=	€ 145.931,73

Fondo Rischi Spese Legali

Risulta accantonata la somma di euro 0,00, 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 e spese di giustizia:

<i>Fondo rischi spese legali nel risultato di amministrazione al 1° gennaio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce</i>	+	€ 0,00
<i>Utilizzi del Fondo rischi spese legali effettuati nel corso dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce</i>	-	€ 0,00
<i>Importo definitivamente accantonato nel bilancio di previsione per il Fondo rischi spese legali nel corso dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce</i>	+	€ 0,00
<i>Fondo rischi spese legali quale accantonamento del Risultato di Amministrazione 2020</i>	=	€ 0,00

Fondo indennità di fine mandato

Risulta accantonato l'importo di € 6.328,00 per indennità di fine mandato al 31.12.2020.

<i>Fondo indennità di fine mandato nel risultato di amministrazione al 1° gennaio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce</i>	+	€ 5.713,50
<i>Utilizzi del Fondo indennità di fine mandato effettuati nel corso dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce</i>	-	€ 0,00
<i>Importo definitivamente accantonato nel bilancio di previsione per il Fondo indennità di fine mandato nel corso dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce</i>	+	€ 614,50
<i>Fondo indennità di fine mandato quale accantonamento del Risultato di Amministrazione 2019</i>	=	€ 6.328,00

Altri fondi per passività potenziali e per la copertura delle perdite delle società partecipate

L'ente non ha ritenuto necessario, né opportuno, prevedere nuovi stanziamenti negli strumenti di programmazione degli anni 2018, 2019 e 2020 .

Le società attive cui l'Ente partecipa con quote di capitale di rischio sono in utile o in sostanziale pareggio.

TEMPESTIVITÀ PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

L'ente NON ha adottato misure ai sensi dell'art. 9 del Decreto Legge 1 luglio 2009, n. 78, convertito con modificazioni dalla L. 3 agosto 2009, n. 102, misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti. Comunque non trovandosi in anticipazione di tesoreria riesce a rispettare la tempistica di pagamento indicata dalla legge come si evince anche dagli indicatori pubblicati trimestralmente sul sito.

Il risultato delle analisi è illustrato in un rapporto pubblicato sul sito internet dell'ente qui di seguito riportato in sintesi:

L'indicatore è calcolato come la somma dei giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura e la data di pagamento, moltiplicata per l'importo dovuto, rapportata alla somma degli importi pagati nel periodo di riferimento: i numeri saranno positivi in caso di pagamenti dopo la scadenza e negativi in caso di pagamenti tempestivi. Pertanto avremo:

Sommatoria dei giorni ritardo(+) o anticipo(-) x importo pagato

Sommatoria Importi pagati

Se il risultato viene negativo, vuol dire che le fatture sono state pagate in media prima della scadenza.

Indicatore tempestività dei pagamenti Annuale 2020: -01.012020./31.12.2020	7,30
Importo pagamenti successivi alla scadenza:	€ 590.287,29
Ammontare complessivo dei debiti:	€ 16.869,57
Numero imprese creditrici:	12

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 a campione la corretta attuazione delle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013, attraverso la periodica e tempestiva trasmissione dei flussi di gestione delle spese sulla Piattaforma dei Crediti Commerciali, adempimento obbligatorio fino al 30.09.2018 (prima dell'entrata in vigore degli obblighi afferenti agli OPI - ordinativi di pagamento e incasso - afferenti al progetto SIOPE+).

PIANO TRIENNALE DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'ente ai sensi dell'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/07, con delibera di Consiglio comunale n. 9 in data 20.07.2020, ha aggiornato il piano triennale per individuare le misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo di:

- dotazioni strumentali, che corredano le stazioni di lavoro nell'automazione d'ufficio;
- delle autovetture di servizio, previa verifica di fattibilità a mezzi alternativi di trasporto, anche cumulativo;
- dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali.

Il piano triennale viene aggiornato annualmente e reso pubblico mediante la pubblicazione nel sito web unitamente alla delibera di approvazione.

STATO PATRIMONIALE

Si prende atto che l'Ente ha provveduto:

- con delibera di Giunta Comunale n. 14 del 10.05.2020, all'aggiornamento annuale degli Inventari e all'approvazione del Conto Economico e dello Stato Patrimoniale al 31.12.2020, evidenziando i risultati della gestione patrimoniale e la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio nel rispetto del principio contabile generale n. 17 e dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato n. 1 e n. 4/3 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.

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 risultati della gestione patrimoniale e la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio rispettano il principio contabile generale n. 17 e dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato n. 1 e n. 4/3 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

L'ente 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.

A fine esercizio è stata effettuata la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio indicato 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.

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.

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:

STATO PATRIMONIALE		2020
A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	
II	Riserve	2.732.493,94
a	da risultato economico di esercizi precedenti	7.759.748,27
b	da capitale	7.488.504,22
c	da permessi di costruire	-
	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i	29653,91
d	beni culturali	
e	altre riserve indisponibili	241590,14
III	Risultato economico dell'esercizio	0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		10.492.242,21

La variazione del netto patrimoniale trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

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.

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.

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:

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

Nella relazione è sostanzialmente illustrata la gestione dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo eventualmente verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

CONCLUSIONI

RICHIAMATO l'articolo 239, comma 1, lettera d) del T.U.E.L., il quale dispone, che in questa sede l'Organo di revisione esprime rilievi e proposte tendenti a conseguire una migliore efficienza, produttività ed economicità della gestione, tra le azioni indicate dalla norma si ritiene opportuno suggerire le seguenti:

- a) efficienza, aumento della produttività e riduzione dei costi di gestione;
- b) contenimento del tasso di crescita della spesa corrente;
- c) maggiore finanziamento dei servizi pubblici con prezzi e tariffe;
- d) dismissioni di immobili di proprietà non funzionali allo svolgimento dell'attività istituzionale;
- e) sviluppo di iniziative per la stipula di contratti di sponsorizzazione, di accordi e di convenzioni, allo scopo di realizzare maggiori economie nella gestione;
- f) Assicurare ai cittadini ed agli organi di partecipazione la conoscenza dei contenuti significativi e caratteristiche del presente rendiconto e dei suoi allegati.

TENUTO motivatamente conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto, l'Organo di Revisione esprime parere positivo, attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e propone al Consiglio, l'approvazione del Rendiconto della Gestione finanziaria 2019.

Letto, approvato e sottoscritto

Elice, lì 13.05.2021

L'ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

(Ciro Simono Damiani)



