

COMUNE DI CASTROVILLARI

Provincia di Cosenza

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2020

IL COLLEGIO DEI REVISORI

DOTT. FRANCESCO RUGIERO (PRESIDENTE)

DOTT. GIUSEPPE OLIVERIO (COMPONENTE)

DOTT. AURELIO MIRIELLO (COMPONENTE)

Comune di Castrovillari

Organo di revisione

Verbale n. 38 del 04 agosto 2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

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

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

approva

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 Castrovillari che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Castrovillari, lì 04.08.2021

IL COLLEGIO DEI REVISORI

DOTT. FRANCESCO RUGIERO (PRESIDENTE) _____

DOTT. GIUSEPPE OLIVERIO (COMPONENTE) _____

DOTT. AURELIO MIRIELLO (COMPONENTE) _____

INTRODUZIONE

I sottoscritti Dott. Francesco Rugiero, Dott. Giuseppe Oliverio e Dott. Aurelio Miriello, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 79 del 18/12/2018;

- ◆ ricevuta in data 29.07.2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 123 del 29.07.2021, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Conto economico;
 - c) Stato patrimoniale;

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 38 del 19/05/2017;

TENUTO CONTO CHE

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

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

Variazioni di bilancio totali	n. 13
di cui variazioni di Consiglio	n.....
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 13
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n.....
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n.....
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n.....

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

◆

RIPORTA / RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO**Premesse e verifiche**

Il Comune di Castrovillari registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 21.666 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

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

- l'Ente **non ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2020 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione al fine di verificare che non vi siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio"*;

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

- in sede di approvazione del rendiconto 2019, l'ente **non si è avvalso** della possibilità, prevista dall'art. 109, comma 1-ter del DL 18/2020, di svincolo delle quote di avanzo vincolato da utilizzarsi nell'esercizio 2020;

- nel caso di applicazione nel corso del 2020 dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che **sono state** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

Nel dettaglio le componenti dell'avanzo vincolato utilizzate sono: quote relative ai vincoli derivanti da trasferimenti per euro 156.219,13;

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

- **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento; (eventuale)

Nel caso di utilizzo dell'anticipazione di liquidità accantonata nel risultato di amministrazione ai fini del FCDE, l'ente ha tenuto conto degli effetti di cui alla sentenza della Corte costituzionale n. 4/2020, che ha censurato l'uso improprio delle anticipazioni di liquidità per i pagamenti dei debiti delle pubbliche amministrazioni derivante dal dl n. 35 del 2013 e successivi rifinanziamenti (incostituzionalità del comma 6, art. 2 del dl n. 78 del 2015). L'art. 39-ter del decreto-legge 30 dicembre 2019, n. 162 (Decreto mille proroghe) a parziale rimedio dispone che il disavanzo emergente in applicazione della sentenza possa essere oggetto di un ripiano graduale con quote annuali, a partire dal 2020, di importo pari

all'ammontare dell'anticipazione rimborsata nel corso dell'esercizio di riferimento..

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente **non ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento **è stato rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2020, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nel corso dell'esercizio l'ente **ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo *nello specifico: disavanzo da riaccertamento straordinario per euro 803.130,06 e Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL per euro 347.000,00;*
- è in dissesto dal 24 giugno 2019;
- il risultato di amministrazione al 31/12/2020, l'ente avendo dichiarato il dissesto, non risente dell'obbligo di migliorare il risultato rispetto al disavanzo al 1/1/2020;
- il disavanzo è stato trasferito all'Organismo straordinario di Liquidazione.
- **non ha provveduto** nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio, verificato che l'anno 2020 ha rappresentato l'anno di approvazione del bilancio stabilmente riequilibrato;

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

L'ente ha assicurato per l'anno 2020, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti. *(riportare per i suddetti servizi la percentuale di copertura dei costi realizzata tenendo conto dei minimi previsti)*

Servizi a domanda individuale Consuntivo 2020				
SERVIZIO	DESCRIZIONE SERVIZIO	ENTRATE ACCERTATE	USCITE IMPEGNATE	%
1	Centri Sportivi ed Altre Manifestazioni Sportive	-	65.400,00	0%
4	Mense e Refezioni Scolastiche	73.649,05	221.864,68	33%
5	Asili Nido Comunali - Rette di Frequenza	5.295,70	26.393,79	20%
10	Trasporto Alunni	5.328,50	110.083,24	5%

11	Teatro Protoconvento	7.200,00	86.389,51	8%
14	Cimitero	140.278,53	140.278,53	100%
15	Sportello Unico e Attività Produttive	-	23.290,79	0%
17	Parcometri	66.000,00	-	100%
	TOTALI	297.751,78	673.700,54	44%
percentuale di copertura				
	Totale delle entrate previste x 100	297.751,78	44,20%	
	Totale delle spese previste	673.700,54		

Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria

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

L'Organo di revisione ha verificato se l'Ente **non ha** usufruito delle anticipazioni di liquidità per far fronte ai pagamenti dei debiti certi liquidi ed esigibili maturati alla data del 31 dicembre 2019, relativi a somministrazioni, forniture, appalti e a obbligazioni per prestazioni professionali, nonché per i debiti fuori bilancio riconosciuti (art. 115 e 116, d.l. n. 34/2020 ed art. 55, d.l. n. 104/2020).

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dalla sospensione mutui (gestione MEF) ex art. 112, d.l. n. 18/2020.

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

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	€	5.608.046,94
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€	5.608.046,94

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 3.502.306,14	€ 2.200.221,76	€ 5.608.046,94
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 1.571.399,68	€ 222.522,95	€ 222.522,95

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

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 2.200.221,76			€ 2.200.221,76
Entrate Titolo 1.00	+	€ 9.789.369,56	€ 7.545.913,06	€ -	€ 7.545.913,06
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 5.052.362,53	€ 5.005.697,03	€ -	€ 5.005.697,03
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 3.436.056,01	€ 1.078.596,23	€ -	€ 1.078.596,23
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 18.277.788,10	€ 13.630.206,32	€ -	€ 13.630.206,32
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 15.185.132,86	€ 9.852.392,36	€ 4.092,47	€ 9.856.484,83
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 1.843.736,34	€ 1.360.394,50	€ -	€ 1.360.394,50
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 17.028.869,20	€ 11.212.786,86	€ 4.092,47	€ 11.216.879,33
Differenza D (D=B-C)	=	€ 1.248.918,90	€ 2.417.419,46	€ -4.092,47	€ 2.413.326,99
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ 225.538,79		€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ 42.906,00	€ 42.906,00	€ -	€ 42.906,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 1.431.551,69	€ 2.374.513,46	€ -4.092,47	€ 2.370.420,99
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 2.873.219,82	€ 1.057.737,05	€ -	€ 1.057.737,05
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ 75.098,24	€ 75.098,24
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ 42.906,00	€ 42.906,00	€ -	€ 42.906,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 2.916.125,82	€ 1.100.643,05	€ 75.098,24	€ 1.175.741,29
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=L1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=L-L)	=	€ 2.916.125,82	€ 1.100.643,05	€ 75.098,24	€ 1.175.741,29
Spese Titolo 2.00	+	€ 1.457.953,24	€ 37.270,61	€ -	€ 37.270,61
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 1.457.953,24	€ 37.270,61	€ -	€ 37.270,61
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ 1.457.953,24	€ 37.270,61	€ -	€ 37.270,61
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 1.232.633,79	€ 1.063.372,44	€ 75.098,24	€ 1.138.470,68
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 20.500.000,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 20.500.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 41.239.870,00	€ 4.110.838,71	€ 4.092,47	€ 4.114.931,18
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 41.239.870,00	€ 4.181.308,06	€ 34.689,61	€ 4.215.997,67
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+U-V)	=	€ 4.864.407,24	€ 3.367.416,55	€ 40.408,63	€ 5.608.046,94

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

Relazione dell'Organo di Revisione Rendic

9

L'ente **ha** provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria.

	2018	2019	2020
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi	€ 3.000.000,00	€ 3.000.000,00	€ 3.000.000,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per	€ -	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ -	€ -	€ -
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			€ -
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*)	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ -	€ 2.944,97	€ -

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

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2020 è stato di euro 3.000.000,00:

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

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

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

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

L'ente **ha** rispettato i tempi di pagamento.

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

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 6.625.745,10

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 3.673.667,18, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 3.553.134,18 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO		
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)		6.625.745,10
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)		4.524.614,74
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)		2.086.294,89
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)		14.835,47

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO		
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)		3.673.667,18
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)		120.553,00
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)		3.553.114,18

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

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

Gestione di competenza		
Fondo pluriennale vincolato di entrata	+	561.735,99
Totale accertamenti di competenza	+	37.321.265,25
Totale impegni di competenza	-	21.745.608,46
Fondo pluriennale vincolato di spesa	-	10.544.449,84
SALDO GESTIONE COMPETENZA	=	5.592.942,94

Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi TRASFERITI OSL	-	48.446.932,03
Minori residui passivi TRASFERITI OSL	+	34.625.402,35
Impegni confluiti nel FPV	-	
SALDO GESTIONE RESIDUI	=	- 13.821.529,68

Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA	+	5.592.942,94
SALDO GESTIONE RESIDUI	+	- 13.821.529,68
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	+	15.415.976,10
Avanzo non Utilizzato anno precedente	+	- 561.644,26
AVANZO (DISAVANZO) D'AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2020	=	6.625.745,10

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza (B/A*100)
Titolo I	€ 11.884.749,95	€ 11.913.656,89	€ 7.545.913,06	63,33834464
Titolo II	€ 5.052.362,53	€ 5.122.370,13	€ 5.005.697,03	97,72228291
Titolo III	€ 4.020.651,31	€ 3.282.170,84	€ 1.078.596,23	32,86228178
Titolo IV	€ 10.740.451,96	€ 10.426.167,85	€ 1.057.737,05	10,14502227
Titolo V	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	561.735,99
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	483.341,80
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	20.318.197,86
di cui per estinzione anticipata di prestiti		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	(-)	13.389.204,82
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	836.585,12
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	(-)	1.360.394,50
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	14.765.615,17
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		-9.955.207,56
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	15.415.976,10
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	225.538,79
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	42.906,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (01=G+H+I-L+M)		5.643.401,33
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.969.734,15
02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		3.673.667,18
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+/-)	(-)	120.533,00
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		3.553.134,18
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	10.426.167,85
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	(-)	225.538,79
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 riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	42.906,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	419.109,60
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	9.707.864,72
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	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
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1)		116.560,74
- Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	116.560,74
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		0,00
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+/-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		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 riduzioni di attività finanziaria	(+)	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 acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = 01+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		5.759.962,07
- Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate nel bilancio	(-)	2.086.294,89
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		3.673.667,18
- Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	120.533,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		3.553.134,18
01) Risultato di competenza di parte corrente		5.643.401,33
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	167.019,13
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N (1)	(-)	0,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+/-) (2)	(-)	120.533,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)	1.969.734,15
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		3.386.115,05

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

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2020	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 (con segno -) ⁽¹⁾	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2020	Variazione accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto (con segno +/-) ⁽²⁾	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (a) + (b) + (c) + (d)
Fondo anticipazione liquidità						
4017	Fondo Anticipazione di Liquidità DL 35	15.248.956,97	-15.248.956,97			
Totale Fondo anticipazione liquidità		15.248.956,97	-15.248.956,97			
Fondo perdite società partecipate						
Totale Fondo perdite società partecipate						
Fondo contenzioso						
Totale Fondo contenzioso						
Fondo crediti di dubbia esigibilità						
	Fondo crediti di dubbia esigibilità	26.696.598,66	-22.292.516,92			4.404.081,74
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		26.696.598,66	-22.292.516,92			4.404.081,74
Accantonamento residui perenti						
Totale Accantonamento residui perenti						
Altri accantonamenti						
888	T.F.M.	10.800,00	-10.800,00		533,00	533,00
1608.10	FONDO EQUILIBRI DI BILANCI ⁽³⁾				120.000,00	120.000,00
Totale Altri accantonamenti		10.800,00	-10.800,00		120.533,00	120.533,00
Totale		41.956.355,63	-37.552.273,89		120.533,00	4.524.614,74

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

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

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

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

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

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

Allegato a/2 Risultato di amministrazione - quote vincolate

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

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa correlato	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2020	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni esercizio 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plus. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 non reimpegnati nell'esercizio 2020	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (b) + (c) - (d) - (e) + (g)	(i) = (a) + (c) - (d) - (e) - (f) + (g)
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili												
2	I.M.U. - IMPOSTA MUNICIPALE UNICA (Salario accessorio)		TRATTAMENTO ECONOMICO ACCESSORIO			311.372,72	63.709,32				247.663,40	247.663,40
175	CONTRIBUTO REGIONALE PER SERVIZI SOCIALI- VEDI CAR U 1473/5 (TRASFERIMENTO) FONDI REGIONALI PER ATTIVITA' NEL SETTORE SOCIALE)		TRASFERIMENTO FONDI REGIONALI PER ATTIVITA' NEL SETTORE SOCIALE - VEDI CAR. E/ N. 175			26.800,00					26.800,00	26.800,00
1011	CONTRIBUTO MINISTERIALE PER LE FUNZIONI FONDAMENTALI (FONDO) PER ACCANTONAMENTI SALVAGUARDIA E (QUILIBRI)		ACCANTONAMENTO SALVAGUARDIA E (QUILIBRI DI BILANCIO)			1.026.674,01	480.009,58				546.664,43	546.664,43
Totale Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili (I/1)						1.364.846,73	543.718,90				821.127,83	821.127,83
Vincoli derivanti da trasferimenti												
106.9	FONDI PER L'EDILIZIA LEGGERA NELLE SCUOLE (CAP. U. 450) (UTILIZZI) FONDI PER L'EDILIZIA LEGGERA NELLE SCUOLE)	450	UTILIZZI FONDI PER L'EDILIZIA LEGGERA NELLE SCUOLE (CAP. E. 106/9)			90.000,00	73.439,26				16.560,74	16.560,74
178	CONTRIBUTO REGIONALE PER RETTE DI RICOVERO PRESSO NUCLEI FAMILIARI- VEDI CAR. U. 1781 (RETTE DI RICOVERO DI MINORI PRESSO NUCLEI FAMILIARI)	1781	RETTE DI RICOVERO DI MINORI PRESSO NUCLEI FAMILIARI (CARICENTRATA 178) CON ANTICIPAZIONE DA PARTE DEL COMUNE	32.880,00	32.880,00	107.399,33	75.880,00				64.399,33	64.399,33
179	CONTRIBUTO REGIONALE PER SOSTEGNO ACCESSO ALLE ABITAZIONI - VEDI CAR. U/ N.1475 (FONDO PER IL SOSTEGNO ALL'ACCESSO ALLE ABITAZIONI - COMPARTEC. ALLA SPESA A CARICO DELLA REGIONE)	1475	FONDO PER IL SOSTEGNO ALL'ACCESSO ALLE ABITAZIONI - COMPARTEC. ALLA SPESA A CARICO DELLA REGIONE - VEDI CAR. E. N° 179			198.084,16	45.878,93				152.205,23	152.205,23
691.1	Interventi per servizi sociali (Fondo per la Povertà)	1908.1	Utilizzo Fondo per la Povertà (Cap. E. 691.1)			473.701,00		473.701,00				
766	ENTRATE PER CONCESSIONE DI LOCULI, COLUMBARI, AREE, ETC. - VEDI CAR. U/ N. 3761 (COSTRUZIONI DI LOCULI COLUMBARI)	3761	COSTRUZIONI DI LOCULI COLUMBARI ECC. - VEDI CAP. E. N° 766 -			100.000,00		100.000,00				

Allegato a/2 Risultato di amministrazione - quote vincolate

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

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa correlato	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2020	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni esercizio 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plus. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 non reimpegnati nell'esercizio 2020	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (b) + (c) - (d) - (e) + (g)	(i) = (a) + (c) - (d) - (e) - (f) + (g)
881	CONTRIBUTO BANDO AREE URBANE DEGRADATE (CAR. U.3363) (UTILIZZI) CONTRIBUTO BANDO AREE DEGRADATE - CIVITA' NOVA 2 - (CAR. E. 881)	3363	UTILIZZI CONTRIBUTO BANDO AREE DEGRADATE - CIVITA' NOVA 2 - (CAR. E. 881)			200.000,00		200.000,00				
2008	CONTRIBUTO PER FORNITURA LIBRI DI TESTO SCUOLA (L. 1008) SCUOLA DELL'OBBLIGO (LEGGE 23.12.98, N.448 ART.27, C.1) (CONTRIBUTO) LIBRI DI TESTO SCUOLA DELL'OBBLIGO E SCUOLA SUPERIORE)	808	SPESE PER FORNITURA LIBRI DI TESTO SCUOLA DELL'OBBLIGO E SCUOLA SUPERIORE - ART.27,C.1.LEGGE 448/98- CAPE. 2008-	70.555,17	70.555,17	94.313,04		70.000,00			94.868,21	94.868,21
2013.1	TRASFERIMENTO DELEGHE AMBITO SOCIALE DI CASTROVILLARI PER INTERVENTI WELFARE (CAR. U. 1265/1) (CONTRIBUTO) PIANO D'INTERVENTI SERVIZI CURA PER L'INFANZIA)	1491.2	PIANO D'INTERVENTI SERVIZI CURA PER L'INFANZIA			365.711,45	365.711,45					
2031	CONTRIBUTO REGIONE CALABRIA PER BORSE DI STUDIO) ALLUNNI (LEGGE REGIONALE 62/00) CAP. U.1438 (CONTRIBUTO) SPESE SCOLASTICHE PER (OGNI ORDINE E GRADO) LEGGE 62/00)	1438	SPESE SCOLASTICHE PER (OGNI ORDINE E GRADO) LEGGE 62/00	52.783,96	52.783,96			52.783,96				
2089	CONTRIBUTO ENTE IN DISSESTO) (VEDI CAR. U. 1469) (CONTRIBUTO) MINISTERO PER INTERVENTI NEL SOCIALE)		UTILIZZI CONTRIBUTO ENTE IN DISSESTO) (VEDI CAR. E. 2089)			510.709,58					510.709,58	510.709,58
2560	CONTRIBUTO PER IL SOSTEGNO DEL NIDO) E DELLA SCUOLA DELL'INFANZIA (CAR. U. 1804) (UTILIZZI) CONTRIBUTO PER IL SOSTEGNO DEL NIDO) E DELLA SCUOLA DELL'INFANZIA)		UTILIZZI CONTRIBUTO PER IL SOSTEGNO DEL NIDO) E DELLA SCUOLA DELL'INFANZIA (CAR. E. 2560)			326.423,97					326.423,97	326.423,97

Allegato a/2 Risultato di amministrazione - quote vincolate

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

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa correlato	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2020	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni esercizio 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 non reimpegnati nell'esercizio 2020	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	$(h) = (b) + (c) - (d) - (e) + (g)$	$(i) = (a) + (c) - (e) - (f) + (g)$
3261	DEMOLIZIONE E RICOSTRUZIONE EDIFICI DI INTERESSE STRATEGICO - SEDE COM SITO IN PIAZZA A. SCHETTINI (CAR. U. 4150) (DEMOLIZIONE E RICOSTRUZIONE EDIFICI DI INTERESSE STRATEGICO - SEDE COM SITO IN PIAZZA A. SCHETTINI (VEDI CAR. E. 3261))	4150	DEMOLIZIONE E RICOSTRUZIONE EDIFICI DI INTERESSE STRATEGICO - SEDE COM SITO IN PIAZZA A. SCHETTINI (VEDI CAR. E. 3261)			3.863.924,14		3.863.924,14				
3261.1	ADEGUAMENTO SISMICO PLESSO SCOLASTICO GIUSTINO FORTUNATO (VEDI CAR. U. 4150/1) (ADEGUAMENTO SISMICO PLESSO SCOLASTICO GIUSTINO FORTUNATO)	4150.1	ADEGUAMENTO SISMICO PLESSO SCOLASTICO GIUSTINO FORTUNATO (VEDI CAR. E. 3261/1)			2.803.308,00	96.443,64	2.706.864,36				
3261.2	MESSA IN SICUREZZA VIABILITA' RURALE DELLE CONTRADE CELLAMANO (VEDI CAR. U. 4150/2) (MIGLIORAMENTO E MESSA IN SICUREZZA VIABILITA' RURALE DELLE CONTRADE CELIMARRO)	4150.2	MIGLIORAMENTO E MESSA IN SICUREZZA VIABILITA' RURALE DELLE CONTRADE CELIMARRO (VEDI CAR. E. 3261/2)			239.202,47		239.202,47				
4237	Contributo per Investimenti in Infrastrutture Sociali (Cap. u. 4301.1) (Utilizzo Contributo per Investimenti in Infrastrutture Sociali)	4301.1	Utilizzo Contributo per Investimenti in Infrastrutture Sociali (Cap. E. 4237)			49.873,75		49.873,75				
4261	MESSA IN SICUREZZA DEL CENTRO ABITATO LOCALITA' CENTRO STORICO - PONTE DELLA CATENA (CAR. U. 4251) (MESSA IN SICUREZZA DEL CENTRO ABITATO LOCALITA' CENTRO STORICO - PONTE DELLA CATENA)	4251	MESSA IN SICUREZZA DEL CENTRO ABITATO LOCALITA' CENTRO STORICO - PONTE DELLA CATENA (CAR. E. 4261)			1.000.000,00		1.000.000,00				
4261.1	MITIGAZIONE DEL RISCHIO IDRAULICO E FRANA TORRENTE FIUMICELLO - PONTE VIRTU' (CAR. U. 4251/1) (MITIGAZIONE DEL RISCHIO IDRAULICO E FRANA TORRENTE FIUMICELLO - PONTE VIRTU')	4251.1	MITIGAZIONE DEL RISCHIO IDRAULICO E FRANA TORRENTE FIUMICELLO - PONTE VIRTU' (CAR. E. 4261/1)			1.000.000,00		1.000.000,00				

Allegato a/2 Risultato di amministrazione - quote vincolate

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

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa correlato	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2020	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni esercizio 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 non reimpegnati nell'esercizio 2020	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	$(h) = (b) + (c) - (d) - (e) + (g)$	$(i) = (a) + (c) - (e) - (f) + (g)$
4261.2	CONSOLIDAMENTO COSTONE MADONNA DEL CASTELLO (CAR. U. 4251/2) (CONSOLIDAMENTO COSTONE MADONNA DEL CASTELLO)	4251.2	CONSOLIDAMENTO COSTONE MADONNA DEL CASTELLO (CAR. E. 4261/2)			500.000,00		500.000,00				
4261.3	INTERVENTI DI VALORIZZAZIONE DEL CASTELLO ARAGONESE (CAR. U. 4251/3) (INTERVENTI DI VALORIZZAZIONE DEL CASTELLO ARAGONESE)		INTERVENTI DI VALORIZZAZIONE DEL CASTELLO ARAGONESE (CAR. E. 4261/3)			100.000,00					100.000,00	100.000,00
Totale Vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)				156.219,13	156.219,13	12.022.650,89	780.137,24	10.133.565,72			1.265.167,06	1.265.167,06
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui												
Totale Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui (I/3)												
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
Totale Vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4)												
Altri vincoli												
Totale Altri vincoli (I/5)												
Totale risorse vincolate (I = I/1 + I/2 + I/3 + I/4 + I/5)				156.219,13	156.219,13	13.387.497,62	1.323.856,14	10.133.565,72			2.086.294,89	2.086.294,89

Allegato a/2 Risultato di amministrazione - quote vincolate

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

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa correlato	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2020	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni esercizio 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 non reimpegnati nell'esercizio 2020	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	$(h) = (b) + (c) - (d) - (e) + (g)$	$(i) = (a) + (c) - (d) - (e) - (f) + (g)$

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m = m/1 + m/2 + m/3 + m/4 + m/5)		
Totale quote vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1 = l/1 - m/1)	821.127,83	821.127,83
Totale quote vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2 = l/2 - m/2)	1.265.167,06	1.265.167,06
Totale quote vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3 = l/3 - m/3)		
Totale quote vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4 = l/4 - m/4)		
Totale quote vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5 = l/5 - m/5)		
Totale quote vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n = l - m)	2.086.294,89	2.086.294,89

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.2 del principio applicato della programmazione

Allegato a/3 Risultato di amministrazione - quote destinate

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

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2020	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2020	Impegni esercizio 2020 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	$(f) = (a) + (b) - (c) - (d) - (e)$

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

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

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2020-2021-2022 di riferimento;
- g) la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 113 del d.lgs. 50 del 2016

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

FPV	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	€ 561.735,99	€ 836.585,12
FPV di parte capitale	€ -	€ 9.707.864,72
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 308.094,90	€ 561.735,99	€ 836.585,12
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 308.094,90	€ -	€ 836.585,12
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ -	€ 561.735,99	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

Il FPV in spesa c/capitale è **stato attivato/non è stato attivato** in presenza di entrambe le seguenti

condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

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

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 181.281,95	€ -	€ 9.707.864,72
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 181.281,95	€ -	€ 9.707.864,72
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un **avanzo** di Euro 6.625.745,10, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				2.200.221,76
RISCOSSIONI	(+)	79.190,71	18.798.782,08	18.877.972,79
PAGAMENTI	(-)	38.782,08	15.431.365,53	15.470.147,61
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			5.608.046,94
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			5.608.046,94
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.638.941,00	18.522.483,17	20.161.424,17
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	2.285.033,24	6.314.242,93	8.599.276,17
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			836.585,12
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			9.707.864,72
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 ⁽²⁾	(=)			6.625.745,10

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020	
Parte accantonata ⁽³⁾	
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽⁴⁾	4.404.081,74
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	0,00
Altri accantonamenti	120.533,00
B) Totale parte accantonata	4.524.614,74
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	821.127,83
Vincoli derivanti da trasferimenti	1.265.167,06
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli	0,00
C) Totale parte vincolata	2.086.294,89
Parte destinata agli investimenti	0,00
D) Totale parte destinata agli investimenti	0,00
E) Totale parte disponibile (E = A - B - C - D)	14.835,47
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⁾	

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	€ 20.498.909,96	€ 14.854.331,84	€ 6.625.745,10
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 27.581.609,22	€ 43.337.570,85	€ 4.524.614,74
Parte vincolata (C)	€ 15.157.661,46	€ 156.219,13	€ 2.086.294,89
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 22.240.360,72	-€ 28.639.458,14	€ 14.835,47

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D. Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	328.477,86
Trasferimenti correnti	508.107,26
Incarichi a legali	-
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
"Fondone" Covid-19 DM 3/11/2020	-
Altro(**)	-
Totale FPV 2020 spesa corrente	836.585,12
** specificare	

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

Risultato d'amministrazione al 31.12.2019										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FIDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 10.800,00		€ -	€ -	€ 10.800,00					
Utilizzo parte vincolata	€ 156.219,13					€ -	€ 156.219,13	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -		€ -	€ -	€ -		€ -
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 122 del 29/07/2021 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 122 del 29/07/2021 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 20.761.370,26	€ 599.946,09	€ 20.161.424,17	€ -
Residui passivi	€ 13.970.484,77	€ 5.355.841,76	€ 8.599.276,17	-€ 15.366,84

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ -	€ 15.366,84
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ -	€ 15.366,84

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

- **indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che non ha subito modifiche il FCDE.

L'organo di revisione non ha potuto analizzare l'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate, verificato che il comune di Castrovillari nell'esercizio 2019 ha dichiarato il dissesto finanziario, e pertanto, così come prescritto dal TUEL ha trasferito i residui attivi alla gestione dell'Organismo Straordinario di Liquidazione.

Residui attivi		Esercizi precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale residui conservati al 31.12.2020	FCDE al 31.12.2020
IMU	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 2.844.328,31	€ 363.619,25	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 2.480.709,06		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 3.649.575,22	€ 3.624.124,58	€ 2.888.064,88
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 25.450,64		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 22.282,60	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 22.282,60		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 1.225.095,30	€ 1.225.095,30	€ 827.306,86
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 298.255,89	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 298.255,89		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 700.000,00	€ 700.000,00	€ 472.710,00
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

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

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

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

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 4.404.081,74.

Fondo anticipazione liquidità

L'Organo di revisione, qualora l'Ente si sia in passato avvalso della facoltà di sovrapporre il FAL al FCDE, **ha correttamente** applicato quanto previsto dal disposto dall'39-ter del d.l. 30 dicembre 2019, n. 162.

Fondi spese e rischi futuri

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 120.533,00 di cui euro 533,00 per il TFM del Sindaco, ed euro 120.000,00 accantonati per rischi e oneri futuri.

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ -	€ -	€ -
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 1.821.748,71	€ 242.966,00	-€ 1.578.782,71
203	Contributi agli investimenti	€ 133.803,42	€ 176.143,60	€ 42.340,18
204	Altri trasferimenti in conto capitale			€ -
205	Altre spese in conto capitale	€ 40.495,22		-€ 40.495,22
	TOTALE			-€ 1.576.937,75

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2018	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 12.810.307,80	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 4.846.136,99	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 3.440.884,14	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 21.097.328,93	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 2.109.732,89	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2020		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2020(1)	€ 381.725,42	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 1.728.007,47	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 381.725,42	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2018 (G/A)*100		180.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	€ 25.001
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	€ 1.360
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	€
TOTALE DEBITO	=	€ 23.640

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	€ 28.673.187,97	€ 26.818.956,06	€ 25.001.082,66
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	€ 1.854.231,91	€ 1.817.873,40	€ 1.360.394,50
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 26.818.956,06	€ 25.001.082,66	€ 23.640.688,16
Nr. Abitanti al 31/12	21.870,00	21.829,00	21.666,00
Debito medio per abitante	1.226,29	1.145,32	1.091,14

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	€ 870.306,09	€ 782.818,15	€ 363.377,71
Quota capitale	€ 1.854.231,91	€ 1.817.873,40	€ 1.360.394,50
Totale fine anno	€ 2.724.538,00	€ 2.600.691,55	€ 1.723.772,21

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

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 1,87 %

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente ha ottenuto nel 2013 e 2014, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità di euro 17.625.728,66 dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti di anni 30

Anno / anni di richiesta anticipo di liquidità	2013_2014
Anticipo di liquidità richiesto in totale	€ 17.625.728,66
Anticipo di liquidità restituito	€ 2.860.113,49
Quota accantonata in avanzo	€ -

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 5.759.962,07
- W2 (equilibrio di bilancio): € 3.673.667,18
- W3 (equilibrio complessivo): € 3.553.134,18.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che i residui dei titoli di entrata 1, 2 e 3 sono stati trasferiti alla gestione dell'Organismo Straordinario di Liquidazione.

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **diminuite** di Euro 8.051,74 rispetto a quelle dell'esercizio 2019 per i seguenti motivi: normali variazioni di riscossione.

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **umentate** di Euro 867.348,93 rispetto a quelle dell'esercizio 2019 per i seguenti motivi: maggiori oneri per il servizio di raccolta

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2018	2019	2020
Accertamento	€ 298.255,89	€ 241.463,55	€ 279.514,51
Riscossione	€ 298.255,89	€ 241.463,55	€ 279.514,51

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	importo	% x spesa corr.
2018	€ 147.812,80	49,56%
2019	€ 74.366,68	30,80%
2020	€ 144.999,11	51,88%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2018	2019	2020
accertamento	€ 158.086,14	€ 34.498,94	€ 22.282,60
riscossione	€ 107.855,44	€ 34.498,94	€ 22.282,60
%riscossione	68,23	100,00	100,00

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	€ 158.086,14	€ 34.498,94	€ 22.282,60
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 7.814,77	€ -	€ -
entrata netta	€ 150.271,37	€ 34.498,94	€ 22.282,60
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 121.086,14	€ 10.030,70	€ 17.082,60
% per spesa corrente	80,58%	29,08%	76,66%
destinazione a spesa per investimenti	€ 37.000,00	€ 24.468,24	€ 5.200,00
% per Investimenti	24,62%	70,92%	23,34%

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

Spese correnti

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

Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 3.694.952,20	€ 2.889.335,26	-805.616,94
102 imposte e tasse a carico ente	€ 338.679,43	€ 245.498,45	-93.180,98
103 acquisto beni e servizi	€ 8.015.081,60	€ 5.922.432,29	-2.092.649,31
104 trasferimenti correnti	€ 3.149.964,20	€ 275.058,19	-2.874.906,01
105 trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106 fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107 interessi passivi	€ 782.818,15	€ 381.725,42	-401.092,73
108 altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 7.023,49	€ 1.449,20	-5.574,29
110 altre spese correnti	€ 301.383,84	€ 136.893,55	-164.490,29
TOTALE	€ 16.289.902,91	€ 9.852.392,36	-6.437.510,55

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016, e dall'art. 22 del d.l. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 5.556.296,00;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del d.l. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;

- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del d.l. 78/2010.

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2020
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 5.224.892,00	€ 2.910.779,04
Spese macroaggregato 103	€ 8.653,00	€ 24.482,64
Irap macroaggregato 102	€ 454.454,00	€ 249.137,62
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 5.687.999,00	€ 3.184.399,30
(-) Componenti escluse (B)	€ 131.703,00	
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 5.556.296,00	€ 3.184.399,30

(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)

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

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

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Organo di revisione ha inoltre verificato il rispetto delle disposizioni in materia di consulenza informatica previsti dall'art. 1, commi 146 e 147 della legge 24 dicembre 2012 n. 228, nonché i vincoli di cui al comma 512 e seguenti della Legge 208/2015 in materia di acquisto di beni e servizi informatici.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di trasmettere alla Corte dei conti gli atti di importo superiore a 5mila euro riferiti a spese per studi e incarichi di consulenza (art. 1, comma 173, legge 266/2005).

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di certificazione delle spese di rappresentanza.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che non è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati. I Revisori sono stati impossibilitati alla verifica per mancanza documentale.

Si invita l'Ente a procedere con urgenza alla circolarità dei debiti e crediti con le partecipate, così come più volte sollecitato negli anni precedenti.

Si fa presente che l'Ente ad oggi non ha ricevuto il Bilancio d'esercizio 2020 delle controllate/partecipate benchè incluse nell'area di consolidamento.

Di seguito vengono indicate le società controllate/partecipate:

Denominazione sociale	%partecipazione	
Gas Pollino Srl	81,60	controllata
Pollino Gestioni impianti Srl	80,34	controllata
Sviluppo Energia Srl	10,00	collegata
Cosenza acque SpA	2,06	Partecipata
Consorzio Servizi Sociali Pollino	40,00	Partecipata
Cons. Sviluppo Industr. Cosenza	2,68	Partecipata
Pollino Sviluppo Scarl GAL	10,00	Partecipata

CONTO ECONOMICO

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

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

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3. Alla sua compilazione l'Ente ha provveduto mediante un sistema contabile integrato – con contestuale rilevazione degli aspetti finanziari, economici e patrimoniali, utilizzando il piano dei conti integrato introdotto con l'armonizzazione.

Il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi: da un aumento dei componenti positivi della gestione che riesce a creare un margine positivo nonostante l'aumento dei componenti negativi.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), costituisce un miglioramento dell'equilibrio economico rispetto al risultato del precedente esercizio.

I Proventi straordinaria derivano principalmente dai permessi a costruire che ammontano a € 225.538,79, mentre i restanti € 49.873,75 derivano da proventi da trasferimento in Conto Capitale.

Gli oneri straordinari invece derivano da sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo per € 5.541,67.

I valori del Conto Economico sono così rilevati:

CONTO ECONOMICO		2020	2019	riferimento	riferimento
				art.2425 cc	DM 26/4/95
<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>					
1	Proventi da tributi	8.224.003,25	7.836.509,13		
2	Proventi da fondi perequativi	3.689.653,64	3.798.946,81		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	5.122.370,13	3.367.171,22		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	5.122.370,13	2.308.321,22		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	0,00	1.058.850,00		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.419.367,56	2.470.535,94		
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	179.706,91	152.740,25		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	0,00	0,00		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	2.239.660,65	2.317.795,69		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	514.033,61	424.367,39	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		19.969.428,19	17.897.530,49		
<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	985.311,85	158.745,51	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	7.550.843,68	7.581.014,70	B7	B7

11	Utilizzo beni di terzi	86.081,61	50.554,83	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	1.030.875,89	3.149.964,20		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	854.732,29	3.149.964,20		
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	176.143,60	0,00		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0,00	0,00		
13	Personale	3.239.256,90	3.694.952,20	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	4.404.081,74	1.879.831,40	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	0,00	0,00	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	0,00	1.349.779,74	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00	B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	4.404.081,74	530.051,66	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	89.536,06	2.400,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	299.116,37	224.766,56	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		17.685.104,10	16.742.229,40		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		2.284.324,09	1.155.301,09	-	-
<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>	0,00	0,00		
b	<i>da società partecipate</i>	0,00	0,00		
c	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	346.665,91	399.047,36	C16	C16
Totale proventi finanziari		346.665,91	399.047,36		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	381.725,42	782.818,15	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	381.725,42	782.818,15		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	0,00	0,00		
Totale oneri finanziari		381.725,42	782.818,15		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-35.059,51	-383.770,79	-	-
<u>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u>					
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19
TOTALE RETTIFICHE (D)		0,00	0,00		
<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>					
24	Proventi straordinari	275.412,54	2.019.890,17	E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	225.538,79	241.463,55		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	49.873,75	0,00		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	0,00	1.778.426,62		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00		E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	0,00	0,00		
Totale proventi straordinari		275.412,54	2.019.890,17		

25	Oneri straordinari	5.541,67	5.131.416,81	E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	5.541,67	5.131.416,81		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E21a
d	Altri oneri straordinari	0,00	0,00		E21d
	Totale oneri straordinari	5.541,67	5.131.416,81		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	269.870,87	-3.111.526,64		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	2.519.135,45	-2.339.996,34		
26	Imposte (*)	175.684,53	338.679,43	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	2.343.450,92	-2.678.675,77	E23	E23

STATO PATRIMONIALE

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

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

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di realizzazione ed esposte in bilancio al netto del relativo fondo. Le immobilizzazioni finanziarie sono iscritte al valore del patrimonio netto riferito all'anno precedente non avendo ancora a disposizioni i Bilanci della partecipate e controllate.

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.

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2020	2019	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	€ 0,00	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	€ 0,00		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	€ 0,00	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	€ 0,00	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	€ 0,00	BI3	BI3

4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	€ 0,00	BI4	BI4
5	Avviamento	0,00	€ 0,00	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	€ 0,00	BI6	BI6
9	Altre	0,00	€ 0,00	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	0,00	€ 0,00		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II 1	Beni demaniali	17.196.606,79	17.196.606,79		
1.1	Terreni	571.076,31	€ 571.076,31		
1.2	Fabbricati	2.749.082,98	€ 2.749.082,98		
1.3	Infrastrutture	13.876.447,50	13.876.447,50		
1.9	Altri beni demaniali	0,00	€ 0,00		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	29.984.857,86	29.968.512,60		
2.1	Terreni	7.952.632,80	€ 7.952.632,80	BI11	BI11
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	€ 0,00		
2.2	Fabbricati	21.849.867,40	21.907.327,40		
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	€ 0,00		
2.3	Impianti e macchinari	366,00	€ 0,00	BI12	BI12
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	€ 0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	35.230,12	€ 35.230,12	BI13	BI13
2.5	Mezzi di trasporto	53.529,06	€ 53.529,06		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	13.182,96	€ 13.182,96		
2.7	Mobili e arredi	79.277,52	€ 5.838,26		
2.8	Infrastrutture	0,00	€ 0,00		
2.99	Altri beni materiali	772,00	€ 772,00		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	11.257.257,54	11.088.096,80	BI15	BI15
	Totale immobilizzazioni materiali	58.438.722,19	58.253.216,19		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	438.542,05	€ 438.542,05	BI11	BI11
a	<i>imprese controllate</i>	432.042,71	€ 432.042,71	BI11a	BI11a
b	<i>imprese partecipate</i>	6.499,34	€ 6.499,34	BI11b	BI11b
c	<i>altri soggetti</i>	0,00	€ 0,00		
2	Crediti verso	0,00	€ 0,00	BI12	BI12
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	€ 0,00		
b	<i>imprese controllate</i>	0,00	€ 0,00	BI12a	BI12a
c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	€ 0,00	BI12b	BI12b
d	<i>altri soggetti</i>	0,00	€ 0,00	BI12c BI12d	BI12d
3	Altri titoli	0,00	€ 0,00	BI13	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	438.542,05	€ 438.542,05		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	58.877.264,24	58.691.758,24	-	-
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I	<u>Rimanenze</u>	0,00	€ 0,00	CI	CI
	Totale rimanenze	0,00	€ 0,00		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	1.544.367,89	€ 2.259.754,25		
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	€ 0,00		
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	1.544.367,89	€ 2.103.740,57		
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0,00	€ 156.013,68		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	9.485.103,90	€		

			17.783.423,10		
			€		
	a	verso amministrazioni pubbliche	2.817.871,76	17.567.226,66	
	b	imprese controllate	0,00	€ 0,00	CII2
	c	imprese partecipate	0,00	€ 0,00	CII3
	d	verso altri soggetti	6.667.232,14	€ 216.196,44	
	3	Verso clienti ed utenti	687.078,44	€ 964.127,11	CII1
	4	Altri Crediti	4.105.481,14	€ 1.181.221,69	CII5
	a	verso l'erario	0,00	€ 0,00	
	b	per attività svolta per c/terzi	0,00	€ 0,00	
	c	altri	4.105.481,14	€ 1.181.221,69	
		Totale crediti	15.822.031,37	22.188.526,15	
				€	
III		<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>			
	1	Partecipazioni	0,00	€ 0,00	CIII1,2,3,4,5
	2	Altri titoli	0,00	€ 0,00	CIII6
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	€ 0,00	
IV		<u>Disponibilità liquide</u>			
	1	Conto di tesoreria	5.608.046,94	€ 2.200.221,76	
	a	Istituto tesoriere	5.608.046,94	€ 2.200.221,76	CIV1a
	b	presso Banca d'Italia	0,00	€ 0,00	
	2	Altri depositi bancari e postali	1.022.834,91	€ 330.972,22	CIV1
	3	Denaro e valori in cassa	0,00	€ 0,00	CIV2 e CIV3
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	€ 0,00	
		Totale disponibilità liquide	6.630.881,85	€ 2.531.193,98	
				€	
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	22.452.913,22	24.719.720,13	
		D) RATEI E RISCONTI			
	1	Ratei attivi	0,00	€ 0,00	D
	2	Risconti attivi	0,00	€ 0,00	D
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	€ 0,00	
				€	
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	81.330.177,46	83.411.478,37	-

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto dell'Ente risulta essere ancora in negativo rispetto all'esercizio precedente anche se in miglioramento per il risultato economico dell'esercizio 2020.

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2020	2019	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	0,00	12.901.719,96	AI	AI
II	Riserve	-8.129.597,44	18.981.973,39		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	29.957.977,84	40.737.636,69	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	<i>da capitale</i>	0,00	0,00	AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	4.631.773,60	4.559.056,50		
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	17.196.606,80	17.196.606,80		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	2.343.450,92	-2.678.675,77	AIX	AIX
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		-5.786.146,52	-8.758.929,20		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	16.719.708,25	16.630.172,19	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		16.719.708,25	16.630.172,19		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		0,00	10.800,00	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		0,00	10.800,00		
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	22.540.392,78	9.674.278,27		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	4.526.057,68	6.046.429,78	D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	396,71		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	18.014.335,10	3.627.451,78	D5	
2	Debiti verso fornitori	3.004.274,06	29.412.854,59	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	- Debiti per trasferimenti e contributi	755.817,70	4.990.708,29		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	528.930,10	1.476.115,53		
c	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	226.887,60	3.514.592,76		
5	Altri debiti	4.839.184,41	2.543.703,52	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	7.151,13	174.469,63		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	12.408,35	27.532,64		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	0,00	0,00		
d	<i>altri</i>	4.819.624,93	2.341.701,25		
TOTALE DEBITI (D)		31.139.668,95	46.621.544,67		

E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	328.477,86	0,00	E	E
II	Risconti passivi	38.928.468,92	28.907.890,71	E	E
1	Contributi agli investimenti	38.928.468,92	28.907.890,71		
a	da altre amministrazioni pubbliche	32.261.236,78	28.907.890,71		
b	da altri soggetti	6.667.232,14	0,00		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		39.256.946,78	28.907.890,71		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		81.330.177,46	83.411.478,37	-	-
CONTI D'ORDINE					
	1) Impegni su esercizi futuri	0,00	0,00		
	2) beni di terzi in uso	0,00	0,00		
	3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
	7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
TOTALE CONTI D'ORDINE		0,00	0,00	-	-

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- b) le principali voci del conto del bilancio
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione

Nella relazione **sono** illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati.

(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Viene rilevato che nella documentazione a corredo dell'approvazione dello schema di Bilancio 2020 della Giunta mancano le note informative di verifica dei debiti e crediti reciproci (art. 6, comma 4, decreto legge 6 luglio 2012, n. 95, convertito con modificazioni dalla legge 7 agosto 2012, n. 135) con le dovute ricadute nella redazione dello Stato Patrimoniale.

Si inviata, pertanto l'Ente di procedere con urgenza agli aggiornamenti di tali dati sia sul Conto Economico che sullo Stato Patrimoniale.

CONCLUSIONI

Si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto 2020 con la riserva che l'Ente recuperi i dati delle partecipate/controllate e all'aggiornamento del Conto Economico e Stato Patrimoniale.

Castrovillari, lì 04.08.2021

IL COLLEGIO DEI REVISORI

DOTT. FRANCESCO RUGIERO (PRESIDENTE) _____

DOTT. GIUSEPPE OLIVERIO (COMPONENTE) _____

DOTT. AURELIO MIRIELLO (COMPONENTE) _____

La presente relazione è firmata in modalità digitale.