COMUNEDI CASTELCOVATI

Provincia di Brescia

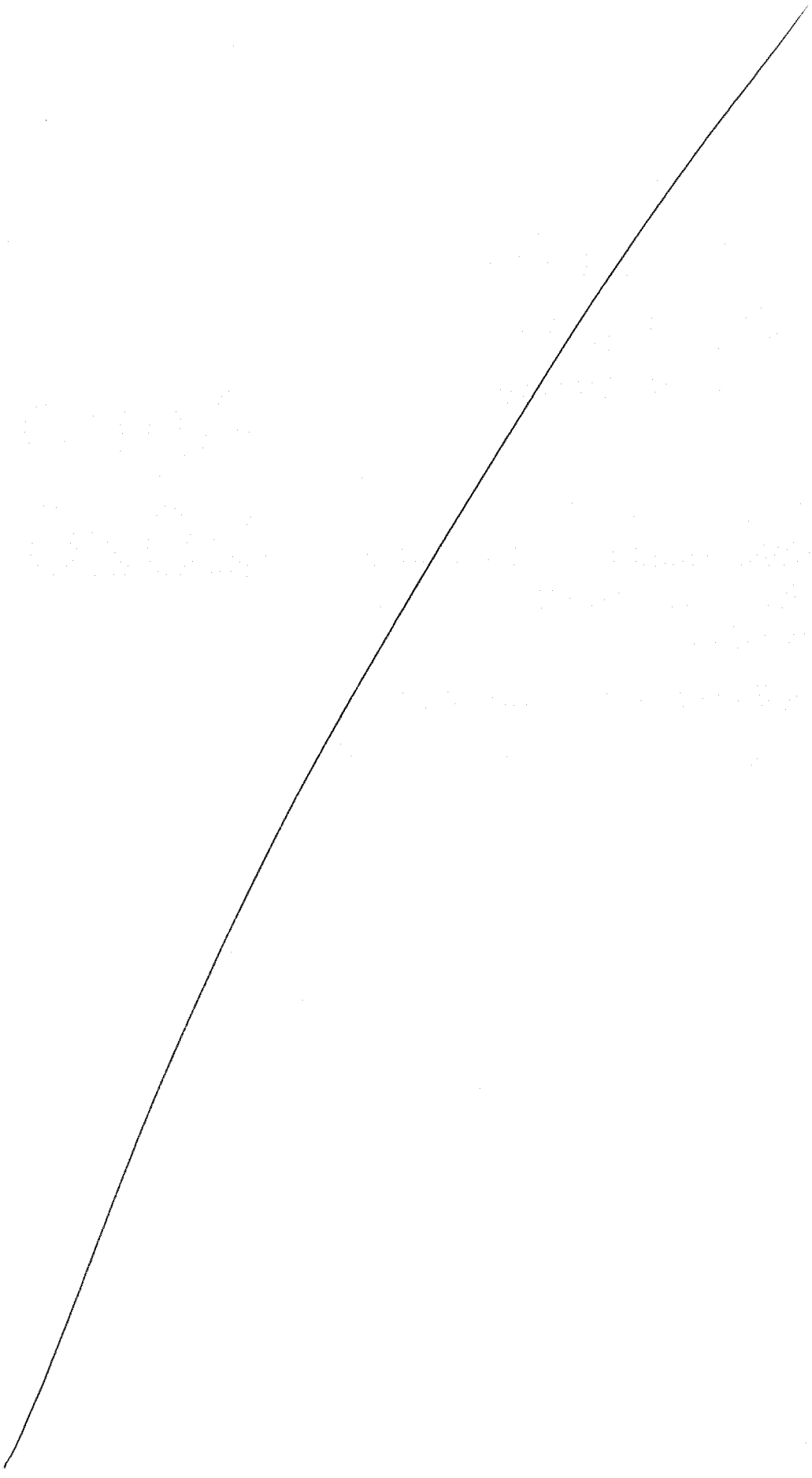
Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2020

Pag. 1/40 - Ente: COMUNE DI CASTELCOVATI - Anno: 2021 - Numero: 4549 - Tipo: A - Data: 08.04.2021 - Ora: - Categoria: 2 - Classe: 11 - Fascicolo:

Pag. 2/40 - Ente: COMUNE DI CASTELCOVATI - Anno: 2021 - Numero: 4549 - Tipo: A - Data: 08.04.2021 - Ora: - Categoria: 2 - Classe: 11 - Fascicolo:



SOMMARIO

Introduzione..... 5
Gestione finanziaria..... 9
Fondo di cassa..... 9
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo..... 11
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione..... 12
Evoluzione del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020..... 16
Risultato di amministrazione..... 17
Utilizzo nell'esercizio 2020 delle risorse del risultato di amministrazione dell'esercizio 2019..... 18
Analisi della gestione dei residui..... 18
Fondo crediti di dubbia esigibilità..... 20
Fondi spese e rischi futuri..... 20
Spesa in conto capitale..... 21
Servizi in conto terzi e partite di giro..... 21
Analisi indebitamento e gestione del debito..... 22
Verifica obiettivi di finanza pubblica..... 24
Analisi delle entrate e delle spese..... 24
IMU..... 25
TASI..... 25
Contributi per permessi di costruire..... 26
Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada..... 26
Destinazione parte vincolata..... 27
Proventi dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali..... 27
Spese correnti..... 28
Spese per il personale..... 28
Verifica rispetto vincoli in materia di contenimento delle spese..... 30
Rapporti con organismi partecipati..... 31
Conto economico..... 33
Stato patrimoniale..... 34
Destinazione del risultato di esercizio..... 39
Relazione della Giunta al Rendiconto..... 40
Conclusioni..... 40

Pag. 3/40 - Ente: COMUNE DI CASTELCOVATI - Anno: 2021 - Numero: 4549 - Tipo: A - Data: 08.04.2021 - Ora: - Categoria: 2 - Classe: 11 - Fascicolo:

Comune di Castelcovati

Organo di revisione

Verbale n. 8 del 08/04/2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

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

- del D.lgs.18 agosto 2000, n.267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 ald.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 Castelcovati che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Castelcovati, lì 08/04/2021

L'organo di revisione

Dott. Francesco Altavilla

Pag. 4/40 - Ente: COMUNE DI CASTELCOVATI - Anno: 2021 - Numero: 4549 - Tipo: A - Data: 08.04.2021 - Ora: - Categoria: 2 - Classe: 11 - Fascicolo:

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Francesco Altavilla**, revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 36 del 27.07.2018;

- Vista in data 08/04/2021 la delibera della Giunta Comunale n. 27 del 07/04/2021 e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

  a) Conto del bilancio;
  b) Conto economico
  c) Stato patrimoniale;

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- 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;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- il prospetto dei dati Siope;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, fino al compimento dei termini di prescrizione;
- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo, contenente il prospetto sui pagamenti e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui il comune fa parte e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al , decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al rendiconto della gestione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;
  -la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 28 dicembre 2018);
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio;
- il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);

Pag. 5/40 - Ente: COMUNE DI CASTELCOVATI - Anno: 2021 - Numero: 4549 - Tipo: A - Data: 08.04.2021 - Ora: - Categoria: 2 - Classe: 11 - Fascicolo:

- l'inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
- il prospetto spese di rappresentanza anno 2019 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);

- l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- (eventuale) la relazione sulle passività potenziali probabili derivanti dal contenzioso;
- la delibera relativa alla salvaguardia degli equilibri (articolo 193, comma 2, del Dlgs 267/2000).
- elenco delle entrate e spese non ricorrenti;

Le procedure adottate dall'Ente per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari sono regolari.

Vi è corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili.

L'Ente ha rispettato il principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni.

L'Ente ha effettuato la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria.

Vi è corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge.

Vi è equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi.

Sono stati rispettati i limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento.

L'Ente ha rispettato il contenimento e la riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni.

L'Ente ha rispettato i vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi.

L'Ente ha effettuato il controllo dei reciproci rapporti di credito e debito al 31/12/2020 con le società partecipate e la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione degli organi ed ai compensi.

L'Ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL.

L'Ente ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi.

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:

Pag. 6/40 - Ente: COMUNE DI CASTELCOVATI - Anno: 2021 - Numero: 4549 - Tipo: A - Data: 08.04.2021 - Ora: - Categoria: 2 - Classe: 11 - Fascicolo:

Variazioni di bilancio totali	n. 30
di cui variazioni di Consiglio	n. 14
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art.175c.4 Tuel	n. 10
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bisTuel	n. 2
Di cui variazioni responsabili servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 4
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

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Castelcovati registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 6.634 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

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

- che l'Ente ***ha*** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2019 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;

- 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 e 3-quater del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n.118/2011);

Pag. 7/40 - Ente: COMUNE DI CASTELCOVATI - Anno: 2021 - Numero: 4549 - Tipo: A - Data: 08.04.2021 - Ora: - Categoria: 2 - Classe: 11 - Fascicolo:

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) ***non sono state*** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento. L'ente ha destinato proventi di concessioni edilizie per un importo complessivo di euro 14.741,63 per il finanziamento di spese correnti.

In riferimento all'Ente si precisa che:

- ***non ha*** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- ***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 art.1 comma11 del d.l. n.35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
  (eventuale)
- 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 degli articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art.233;
- che l'ente ***ha*** nominato con deliberazione della Giunta Comunale n. 112 del 01/08/2019 il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 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;
- nel corso dell'esercizio considerato, **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;
- 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, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio l'ente ***non ha*** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo;
- non è in dissesto;
- che ***non ha attivato*** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- ***ha provveduto*** nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio;
- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 28/12/2018, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2020, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Pag. 8/40 - Ente: COMUNE DI CASTELCOVATI - Anno: 2021 - Numero: 4549 - Tipo: A - Data: 08.04.2021 - Ora: - Categoria: 2 - Classe: 11 - Fascicolo:

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2020	*Proventi*	*Costi*	*Saldo*	*% di copertura realizzata*	*% di copertura prevista*
Asilo nido					
Casa riposo anziani					
Fiere e mercati					
Mense scolastiche					
Musei e pinacoteche					
Teatri, spettacoli e mostre					
Colonie e soggiorni stagionali					
Corsi extrascolastici					
Impianti sportivi	6.100,00	6.112,00	-12,00	99,80%	
Parchimetri					
Servizi turistici					
Trasporti funebri, pompe funebri					
Uso locali non istituzionali					
Centro creativo					
Altri servizi					
Totali	**6.100,00**	**6.112,00**	**-12,00**	**99,80%**	

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2019 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	€ 2.075.317,24
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€ 2.075.317,24

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.679.710,59	€ 2.082.290,20	€ 2.075.317,24
di cui cassa vincolata	€ 13.234,98	€ 660.760,32	€ 381.025,90

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

L'ente **ha provveduto** ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2019.

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2018	2019	2020
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€. 13.234,98	€. 11.712,42	€ 660.760,32
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	€. 13.234,98	€. 11.712,42	€ 660.760,32
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	0,00	€. 780.169,42	0,00
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 1.522,56	€. 131.121,52	€ 279.734,42
Fondi vincolati al 31.12	=	€. 11.712,42	€. 660.760,32	€ 381.025,90
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€. 11.712,42	€. 660.760,32	€ 381.025,90

Pag. 9/40 - Ente: COMUNE DI CASTELCOVATI - Anno: 2021 - Numero: 4549 - Tipo: A - Data: 08.04.2021 - Ora: - Categoria: 2 - Classe: 11 - Fascicolo:

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e Pagamenti al 31 dicembre 2020					
Descrizione	**+/-**	**Previsioni Definitive**	**Competenza**	**Residui**	**Totale**
Fondo di Cassa iniziale (A)		**2.082.290,20**	-	-	2.082.290,20
Entrate Titolo 1.00	+	2.755.897,34	2.161.324,72	232.798,39	2.394.123,11
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-	-
Entrate Titolo 2.00	+	795.624,86	893.952,74	4.241,04	898.193,78
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-	-
Entrate Titolo 3.00	+	999.213,86	583.595,66	91.403,11	674.998,77
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)	=	**4.550.736,06**	**3.638.873,12**	**328.442,54**	**3.967.315,66**
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-	-
Spese Titolo 1.00 – Spese Correnti	+	4.111.986,52	2.480.226,66	308.329,87	2.788.556,53
Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	+	-	-	-	-
Spese Titolo 4.00 – Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	123.543,69	123.543,69	-	123.543,69
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-	-
di cui rimborso anticipazioni di liquidità		-	-	-	-
TOTALE SPESE C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	**4.235.530,21**	**2.603.770,35**	**308.329,87**	**2.912.100,22**
Differenza D (D=B-C)	=	**315.205,85**	**1.035.102,77**	**20.112,67**	**1.055.215,44**
Altre poste differenziali, per eccezione previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	34.000,00	14.741,63	0,00	14.741,63
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	72.846,23	62.846,23	0,00	62.846,23
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	-	-	-	-
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E+F+G)	=	**349.205,85**	**1.049.844,40**	**20.112,67**	**1.007.110,84**
Entrate Titolo 4.00 – Entrate in conto capitale	+	2.065.147,66	298.169,40	-	298.169,40
Entrate Titolo 5.00 – Entrate da riduzione di Attività finanziarie	+	-	-	-	-
Entrate Titolo 6.00 – Accensione Prestiti	+	-	-	-	-
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	72.846,23	62.846,23	0,00	62.846,23
Totale Entrate I (I=Titoli 4.00+5.00+6.00+F)	=	2.137.993,89	361.015,63	-	361.015,63
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 5.03 - Riscoss. di crediti a m/l termine	+	-	-	-	-
Entrate Titolo 5.04 - 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=B1+L1)	=	-	-	-	-
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	2.137.993,89	361.015,63	-	361.015,63
Spese Titolo 2.00	+	4.116.450,19	1.271.471,88	88.179,73	1.359.651,61
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni di attività finanziarie	+	-	-	-	-
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	4.116.450,19	1.271.471,88	88.179,73	1.359.651,61
Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	-	-	-	-
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	4.116.450,19	1.271.471,88	88.179,73	1.359.651,61

Pag. 10/40 - Ente: COMUNE DI CASTELCOVATI - Anno: 2021 - Numero: 4549 - Tipo: A - Data: 08.04.2021 - Ora: - Categoria: 2 - Classe: 11 - Fascicolo:

DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-2.012.456,30	-925.197,88	-88.179,73	-1.013.377,61
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	-	-	-	-
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti si m/l termine	+	-	-	-	-
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanziarie	+	-	-	-	-
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	+	-	-	-	-
Spese Titolo 5 (T) – Chiusura anticipazioni tesoriere	-	-	-	-	-
Entrate Titolo 9 (U) – Entrate c/terzi e partite di giro	+	694.290,00	448.135,21	4.719,67	452.854,88
Spese Titolo0 (V) – Uscite c/terzi e partite di giro	-	695.482,09	401.219,53	52.341,54	453.561,07
FONDO DI CASSA FINALE Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	**417.847,66**	**171.562,20**	**-115.688,93**	**2.075.317,24**

L'ente nel 2020 non ha richiesto anticipazioni di cassa.

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2020 è stato di euro 1.027.996,63.

Tempestività pagamenti

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha provveduto a quantificare il debito commerciale scaduto al 31.12.2020, ai sensi dell'articolo 1 comma 859 della L.145/2018 che deve essere pubblicato ai sensi dell'art.33 Dlgs.33/2013.

L'Ente ha allegato al rendiconto l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n.33/2013.

Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento) alla piattaforma certificazione crediti

L'ente ***ha*** dato attuazione alle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 979.573,44.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 444.932,21, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 48.598,72 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	979.573,44
b) Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio 2020 (+)	180.640,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	354.001,23
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	444.932,21

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+) / (-)	444.932,21
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (-)	-396.333,49
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	48.598,72

Pag. 11/40 - Ente: COMUNE DI CASTELCOVATI - Anno: 2021 - Numero: 4549 - Tipo: A - Data: 08.04.2021 - Ora: - Categoria: 2 - Classe: 11 - Fascicolo:

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:

4. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	
RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2020
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	1.179.409,52
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	1.054.866,18
Fondo pluriennale vincolato di spesa	1.646.348,12
SALDO FPV	-591.481,94
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	182.151,12
Minori residui passivi riaccertati (+)	156.934,14
SALDO GESTIONE RESIDUI	-25.216,98
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	1.179.409,52
SALDO FPV	-591.481,94
SALDO GESTIONE RESIDUI	-25.216,98
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	391.644,96
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.081.517,89
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	2.035.873,45

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 (A)	Incassi in c/competenza (B)	% Incassi/accert.ti in c/competenza (B/A*100)
Titolo I	2.356.870,39	2.377.612,91	2.161.324,72	90,90
Titolo II	782.128,04	905.078,54	893.952,74	98,77
Titolo III	759.831,14	681.389,04	583.595,66	85,65
Titolo IV	2.028.913,57	949.238,50	298.169,40	31,41
Titolo V	-	-	-	-

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.

Pag. 12/40 - Ente: COMUNE DI CASTELCOVATI - Anno: 2021 - Numero: 4549 - Tipo: A - Data: 08.04.2021 - Ora: - Categoria: 2 - Classe: 11 - Fascicolo:

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO DI PARTE CORRENTE		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	62.393,06
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	3.964.080,49
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	(-)	2.909.487,98
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	70.260,82
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	(-)	123.543,69
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		**923.181,96**
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	17.820,16
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	(+)	14.741,63
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	(-)	62.846,23
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)		**892.897,52**
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	180.640,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	354.001,23
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		**358.256,29**
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+/-)	(-)	-396.333,49
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		**754.589,78**

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO DI PARTE CAPITALE		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	373.824,80
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	992.473,12
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.643.438,82
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei	(-)	0,00

Pag. 13/40 - Ente: COMUNE DI CASTELCOVATI - Anno: 2021 - Numero: 4549 - Tipo: A - Data: 08.04.2021 - Ora: - Categoria: 2 - Classe: 11 - Fascicolo:

prestiti da amministrazioni pubbliche		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	14.741,63
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
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	62.846,23
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.395.078,12
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.576.087,30
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese 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)		**86.675,92**
- Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		**86.675,92**
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+/-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		**86.675,92**

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un avanzo di Euro 2.035.874,35, come risulta dai seguenti elementi:

Risultato contabile di amministrazione al 31 dicembre 2020		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2020				2.082.290,20
RISCOSSIONI	(+)	333.162,21	4.385.177,73	4.718.339,94
PAGAMENTI	(-)	448.851,14	4.276.461,76	4.725.312,90
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2020	**(=)**			2.075.317,24
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2020	**(=)**			2.075.317,24
RESIDUI ATTIVI	(+)	732.799,48	1.671.248,39	2.404.047,87
RESIDUI PASSIVI	(-)	196.587,80	600.554,84	797.142,64
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			70.260,82
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			1.576.087,30
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020	**(=)**			2.035.874,35

La composizione del risultato di amministrazione al 31.12.2020 presenta la seguente situazione:

Pag. 14/40 - Ente: COMUNE DI CASTELCOVATI - Anno: 2021 - Numero: 4549 - Tipo: A - Data: 08.04.2021 - Ora: - Categoria: 2 - Classe: 11 - Fascicolo:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020	
Parte accantonata (3)	
- Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31.12.2020 (4)	638.580,35
- Accantonamento residui perenti al 31.12.2020 (solo per le regioni) (5)	0,00
- Fondo anticipazioni liquidità	0,00
- Fondo perdite società partecipate	0,00
- Fondo contenzioso	9.837,15
- Altri accantonamenti	15.865,00
Totale parte accantonata (B)	**664.282,50**
Parte vincolata	
- Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	357.928,98
- Vincoli derivanti da trasferimenti	23.096,92
- Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
- Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	116.881,16
- Altri vincoli	11.682,96
Totale parte vincolata (C)	**509.590,02**
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	**86.675,92**
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	**775.325,91**
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)	

Pag. 15/40 - Ente: COMUNE DI CASTELCOVATI - Anno: 2021 - Numero: 4549 - Tipo: A - Data: 08.04.2021 - Ora: - Categoria: 2 - Classe: 11 - Fascicolo:

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

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs.118/2011 per rendere evidente all'organo consiliare la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

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 delFPV;
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 crono programmi 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 2018-2019-2020 di riferimento;
g) la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del2016.

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

FPV	2018	2019	2020
FPV di parte corrente	€. 61.702,40	€. 62.393,96	€ 70.260,82
FPV di parte capitale	€. 399.780,58	€. 992.473,12	€ 1.576.087,30
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 dicembre	61.702,40	62.393,96	70.260,82
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza			
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	61.702,40	62.393,96	57.678,77
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			12.582,05
di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici			
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile			
di cui FPV da riaccertamento straordinario			

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

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

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale			
	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31 dicembre	399.780,58	992.473,12	1.576.087,30
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	213.049,28	943.864,77	1.163.293,80
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	186.731,30	48.608,35	412.793,50
di cui FPV da riaccertamento straordinario			

Pag. 16/40 - Ente: COMUNE DI CASTELCOVATI - Anno: 2021 - Numero: 4549 - Tipo: A - Data: 08.04.2021 - Ora: - Categoria: 2 - Classe: 11 - Fascicolo:

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 2.035.874,35, come risulta dai seguenti elementi:

Risultato contabile di amministrazione al 31 dicembre 2020		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2020				2.082.290,20
RISCOSSIONI	(+)	333.162,21	4.385.177,73	4.718.339,94
PAGAMENTI	(-)	448.851,14	4.276.461,76	4.725.312,90
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2020	**(=)**			2.075.317,24
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2020	**(=)**			2.075.317,24
RESIDUI ATTIVI	(+)	732.799,48	1.671.248,39	2.404.047,87
RESIDUI PASSIVI	(-)	196.587,80	600.554,84	797.142,64
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			70.260,82
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			1.576.087,30
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020	**(=)**			2.035.874,35

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

	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione A	1.686.363,16	1.473.162,85	2.035.874,35
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata B	930.889,65	881.138,84	664.282,50
Parte vincolata C	156.344,95	37.384,94	509.590,02
Parte destinata agli investimenti D	34.048,09	6.521,04	86.675,92
Parte disponibile E (E=A-B-C-D)	**565.080,47**	**548.118,03**	**775.325,91**

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.

Pag. 17/40 - Ente: COMUNE DI CASTELCOVATI - Anno: 2021 - Numero: 4549 - Tipo: A - Data: 08.04.2021 - Ora: - Categoria: 2 - Classe: 11 - Fascicolo:

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*
			FCDE	Fondo perdite aziendali	Altri fondi	Da legge	Trasferimenti	Mutui	altro	
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00									
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00									
Finanziamento spese di investimento	367.303,76	367.303,76								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	17.820,16	17.820,16								
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00	0								
Altra modalità di utilizzo	0,00									
Utilizzo parte accantonata	0,00			0,00	0,00					
Utilizzo parte vincolata	0,00					0,00	0,00	0,00	0,00	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	6.521,04									6.521,04
Valore delle parti non utilizzate	0,00					0,00		0,00		
Valore monetario della parte	391.644,96	385.123,92	864.913,84	6.000,00	10.225,00	7.610,00	11.114,67	0	128.564,12	6.521,04

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 Deliberazione G.C. 17 del 19/03/2021 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 delTUEL.

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, comma4, del d.lgs.n.118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.
Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C 17 del 19/03/2021 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	iniziali al 01.01.2020	riscossi/pagati	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	1.248.112,81	333.162,21	732.799,48	- 182.151,12
Residui passivi	802.373,08	448.851,14	196.587,80	- 156.934,14

Pag. 18/40 - Ente: COMUNE DI CASTELCOVATI - Anno: 2021 - Numero: 4549 - Tipo: A - Data: 08.04.2021 - Ora: - Categoria: 2 - Classe: 11 - Fascicolo:

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

Gestione corrente non vincolata	181.628,34	104.654,40
Gestione corrente vincolata	0,00	3.682,25
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	522,78	37.279,61
Gestione servizi c/terzi	0,00	11.317,88
Maggiori entrate da residuo		0,00
MINORI RESIDUI	182.151,12	156.934,14

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

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

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;

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

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

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

2.2 Andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio, relativamente alle seguenti entrate:

Residui attivi		2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale residui conservati al 31.12.2020	FCDE al 31.12.2020
IMU	Residui iniziali	407.626,33	377.462,42	381.198,61	703.522,91	500.131,06	382.662,02	365.487,00	292.044,96
	Riscosso c/residui al 31.12	36.762,37	30.482,26	83.743,91	254.951,92	97.014,89	31.749,73		
	Percentuale di riscossione	9,02	8,08	21,97	36,30	19,40	8,30		
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali				148.425,21	197.535,68	213.146,09	257.962,24	129.434,36
	Riscosso c/residui al 31.12				100.836,73	102.498,90	63.190,11		
	Percentuale di riscossione				67,94	51,89	29,65		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	222.729,66	281.265,89	130.206,18	176.797,62	211.700,98	187.481,17	175.361,35	167.244,52
	Riscosso c/residui al 31.12	4.488,33	7.029,78	3.264,73	5.585,88	15.716,91	4.094,14		
	Percentuale di riscossione	2,02	2,50	2,51	3,16	7,42	2,18		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	8.170,13	4.651,32	26.481,05	9.131,89	33.851,90	2.740,07	7.040,83	-
	Riscosso c/residui al 31.12	3.108,10	4.651,32	26.430,55	9.131,89	33.851,90	2.740,07		
	Percentuale di riscossione	38,04	100,00	99,81	100,00	100,00	100,00		
Proventi acquedotto	Residui iniziali								
	Riscosso c/residui al 31.12								
	Percentuale di riscossione								
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali		522,78	522,78	522,78	522,78	1.234,09	3.567,03	-
	Riscosso c/residui al 31.12			-	-	-	-		
	Percentuale di riscossione			-	-	-	-		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali								
	Riscosso c/residui al 31.12								
	Percentuale di riscossione								

[1] Sono comprensivi dei residui di competenza

Pag. 19/40 - Ente: COMUNE DI CASTELCOVATI - Anno: 2021 - Numero: 4549 - Tipo: A - Data: 08.04.2021 - Ora: - Categoria: 2 - Classe: 11 - Fascicolo:

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..

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 le diverse modalità di calcolo applicate (media semplice, media ponderata, ecc.) in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 638.580,35.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

1. L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 182.151,12 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
2. La corrispondente riduzione del FCDE;
3. L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibile allegato al rendiconto;
4. L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 182.151,12, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

In sede di approvazione del Rendiconto 2020 **non è emerso**, in ragione delle diverse modalità di calcolo dell'accantonamento all'FCDE, un disavanzo da ripianare ai sensi e per gli effetti dell'art 39 quater del dl 30 dicembre 2019 n. 162 convertito in Legge n. 8 del 28 febbraio2020.

L'Ente **non si è avvalso** della facoltà di riduzione della quota di accantonamento del FCDE, come previsto dal comma 1015 dell'art. 1 della legge 30 dicembre 2018 n.145.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 9.837,15, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Fondo rinnovi contrattuali

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rinnovi contrattuali per euro 11.460,00.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€. 1.995,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€. 2.410,00
- utilizzi	€ 0,00
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€. 4.405,00

Pag. 20/40 - Ente: COMUNE DI CASTELCOVATI - Anno: 2021 - Numero: 4549 - Tipo: A - Data: 08.04.2021 - Ora: - Categoria: 2 - Classe: 11 - Fascicolo:

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macro aggregati:

	Macro aggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€. 0,00	€. 0,00	€. 0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€. 706.087,38	€. 1.356.585,63	€. 650.498,25
203	Contributi agli investimenti	€. 40.364,30	€. 38.492,49	- €. 1.871,81
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€. 0,00	€. 0,00	€. 0,00
205	Altre spese in conto capitale	€. 6.089,27	€. 0,00	€. - 6.089,27
	TOTALE	€. 752.540,95	€. 1.395.078,12	€. 642.537,17

/

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.

Vi è equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi.

Ai sensi del paragrafo 7.2 del P.C. 4/2, l'Ente ha contabilizzato i servizi c/terzi e le partite di giro, in deroga al principio generale n. 16 della competenza finanziaria.

L'Ente ha contabilizzato correttamente i corrispettivi di spettanza del Ministero Interno, per il rilascio delle carte identità elettroniche.

Vi è corretta contabilizzazione dello split payment istituzionale e commerciale tra le partite di giro.

L'ente ha ricevuto comunicazioni dal tesoriere di pagamenti non andati a buon fine o resi dal percipiente.

I pagamenti non andati a buon fine sono stati correttamente riclassificati nelle partite di giro.

L'Ente ha effettuato transazioni riguardanti depositi presso terzi e/o depositi di terzi presso l'Ente.

Pag. 21/40 - Ente: COMUNE DI CASTELCOVATI - Anno: 2021 - Numero: 4549 - Tipo: A - Data: 08.04.2021 - Ora: - Categoria: 2 - Classe: 11 - Fascicolo:

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:

Parte II) SEZIONE II - DATI CONTABILI: INDEBITAMENTO E STRUMENTI DI FINANZA DERIVATA

1. Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2018	*Importi in euro*	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	2.534.563,11	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	98.764,43	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	790.382,11	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2018	3.423.709,65	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	342.370,97	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2020	68.469,43	
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2018(1)	68.469,43	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	273.901,54	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	68.469,43	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2018(G/A)*100	2,00	

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2018 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO (2)		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	€ 1.773.268,66
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	€ 123.543,69
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	€ 1.259.782,34
TOTALE DEBITO	=	€ 2.909.507,31

Pag. 22/40 - Ente: COMUNE DI CASTELCOVATI - Anno: 2021 - Numero: 4549 - Tipo: A - Data: 08.04.2021 - Ora: - Categoria: 2 - Classe: 11 - Fascicolo:

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	2.123.724,00	1.952.778,38	1.773.268,66
Nuovi prestiti (+)	0	0	1.259.782,34
Prestiti rimborsati (-)	170.945,62	179.509,72	123.543,69
Estinzioni anticipate (-)	0	0	0
Altre variazioni +/- (da specificare)	0	0	0
Totale fine anno	**1.952.778,38**	**1.773.268,66**	**2.909.507,31**
Nr. Abitanti al 31/12	6578	6659	6657
Debito medio per abitante	296,87	266,30	437,02

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

	2018	2019	2020
Oneri finanziari	89.350,93	78.487,37	68.469,43
Quota capitale (non comprensiva delle estinzioni anticipate)	170.945,62	179.509,72	123.543,69
Totale	**260.296,55**	**257.997,09**	**192.013,12**

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

L'Ente **non si è avvalso** della facoltà di cui all'art. 1, comma 866 della legge 27 dicembre 2017, n. 205 e non ha pertanto destinato i proventi derivanti dall'alienazione di patrimonio al finanziamento della spesa corrente.

Concessione di garanzie

L'ente nell'anno 2020 non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati.

L'ente nell'anno 2020 non ha rilasciato garanzie a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati.

L'ente nell'anno 2020 non ha concesso prestiti.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 2,00 %

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente **non** ha richiesto ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità.

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2020 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

Pag. 23/40 - Ente: COMUNE DI CASTELCOVATI - Anno: 2021 - Numero: 4549 - Tipo: A - Data: 08.04.2021 - Ora: - Categoria: 2 - Classe: 11 - Fascicolo:

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato10 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): €. 979.573,44
- W2* (equilibrio di bilancio): € 436.632,21
- W3* (equilibrio complessivo): € 832.965,70.

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

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento Competenza esercizio 2020	FCDE Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	105.817,34	51.043,00	43.821,17	292.044,96
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES/TARI	-	-	-	-
Recupero evasione COSAP/TOSAP	-	-	-	-
Recupero evasione altri tributi (tasi)	20.452,59	4.934,00	4.184,75	34.904,47
TOTALE	126.269,93	55.977,00	48.005,92	326.949,43

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	409.028,55	
Residui riscossi nel 2019	24.269,45	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	48.333,13	
Residui al 31/12/2020	336.425,97	82,25%
Residui della competenza	70.292,93	
Residui totali	406.718,90	
FCDE al 31/12/2020	326.949,43	80,39%

Pag. 24/40 - Ente: COMUNE DI CASTELCOVATI - Anno: 2021 - Numero: 4549 - Tipo: A - Data: 08.04.2021 - Ora: - Categoria: 2 - Classe: 11 - Fascicolo:

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2020 pari a €. 831.651,91 sono **aumentate** di €. 100.716,30 rispetto a quelle dell'esercizio 2019 pari ad €. 730.935,61, questo incremento è dovuto alla soppressione della TASI a decorrere dall'1.1.2020 e all'accorpamento della relativa aliquota all'interno IMU.

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	382.662,02	
Residui riscossi nel 2020	31.749,73	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	44.678,26	
Residui al 31/12/2020	306.234,03	80,03%
Residui della competenza	59.252,97	
Residui totali	365.487,00	
FCDE al 31/12/2020	292.044,96	79,91%

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2020 pari a €. 25.832,37 sono **diminuite** di €. 110.455,62 rispetto a quelle dell'esercizio 2019 pari ad €. 136.287,99, questa diminuzione è dovuta alla soppressione della TASI a decorrere dall'1.1.2020 e all'accorpamento della relativa aliquota all'interno IMU

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TASI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	40.161,17	
Residui riscossi nel 2020	6.314,36	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	3.654,87	
Residui al 31/12/2020	30.191,94	75,18%
Residui della competenza	15.518,59	
Residui totali	45.710,53	
FCDE al 31/12/2020	34.904,47	76,36%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2020 pari a €. 622.989,42 sono **aumentate** di €. 10.218,63 rispetto a quelle dell'esercizio 2019 pari a €. 612.770,79.

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

Pag. 25/40 - Ente: COMUNE DI CASTELCOVATI - Anno: 2021 - Numero: 4549 - Tipo: A - Data: 08.04.2021 - Ora: - Categoria: 2 - Classe: 11 - Fascicolo:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	213.146,09	
Residui riscossi nel 2020	63.190,11	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	149.955,98	70,35%
Residui della competenza	108.006,26	
Residui totali	257.962,24	
FCDE al 31/12/2020	129.434,36	52,90%

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	118.514,03	176.206,01	69.481,15
Riscossione	118.514,03	175.494,70	66.625,43

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	84.451,41	71,26%
2019	105.551,29	59,90%
2020	14.741,63	21,22%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada			
	2018	2019	2020
Accertamento	72.136,06	46.276,86	29.778,89
Riscossione	31.646,82	25.231,82	27.280,21
% riscossione	43,87	54,52	91,61
FCDE	35.031,03	20.900,00	1.291,57

Pag. 26/40 - Ente: COMUNE DI CASTELCOVATI - Anno: 2021 - Numero: 4549 - Tipo: A - Data: 08.04.2021 - Ora: - Categoria: 2 - Classe: 11 - Fascicolo:

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

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	72.136,06	46.276,86	29.778,89
fondo svalutazione crediti corrispondente	35.031,03	20.900,00	15.392,71
entrata netta	37.105,03	25.376,86	14.386,18
destinazione a spesa corrente vincolata	37.105,03	25.376,86	14.386,18
% per spesa corrente	100,00%	100,00%	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	191.746,47	
Residui riscossi nel 2020	4.817,84	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	9.367,68	
Residui al 31/12/2020	177.560,95	92,60%
Residui della competenza	2.498,68	
Residui totali	180.059,63	
FCDE al 31/12/2020	170.194,92	94,52%

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

Le entrate accertate nell'anno 2020 pari a €. 157.365,25 sono **aumentate** di Euro 12.088,69 rispetto a quelle dell'esercizio 2019 che erano di €. 145.276,56.

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

FITTI ATTIVI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	3.010,83	
Residui riscossi nel 2020	3.010,83	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	7.066,43	
Residui della competenza	7.066,43	
Residui totali	7.066,43	
FCDE al 31/12/2020	0,00	0,00%

Pag. 27/40 - Ente: COMUNE DI CASTELCOVATI - Anno: 2021 - Numero: 4549 - Tipo: A - Data: 08.04.2021 - Ora: - Categoria: 2 - Classe: 11 - Fascicolo:

Spese correnti

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

Macroaggregati		rendiconto 2019	rendiconto 2020	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	519.291,90	500.360,01	-18.931,89
102	imposte e tasse a carico ente	40.007,24	39.246,98	-760,26
103	acquisto beni e servizi	1.637.369,44	1.554.487,88	-82.881,56
104	trasferimenti correnti	469.280,78	612.254,20	142.973,42
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	78.487,37	68.469,43	-10.017,94
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	11.991,45	36.976,91	24.985,46
110	altre spese correnti	115.068,91	97.692,57	-17.376,34
	TOTALE	**2.871.497,09**	**2.909.487,98**	37.990,89

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 comma1 bis del D.L.113/2016, ed all'art.22 del D.L.50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 2.027,19;
- 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 548.755,74;
- l'art.40 del D. Lgs.165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/20172017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Pag. 28/40 - Ente: COMUNE DI CASTELCOVATI - Anno: 2021 - Numero: 4549 - Tipo: A - Data: 08.04.2021 - Ora: - Categoria: 2 - Classe: 11 - Fascicolo:

- Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2020, 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 Legge296/2006.

	Media 2011/2013	
	2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2020
Spese macroaggregato 101	559.570,39	500.360,01
Spese macroaggregato 103	11.497,06	1.254,70
Irap macroaggregato 102	35.399,46	31.900,79
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....	9.261,89	
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare: Segretario Supplente id 11268 - spese personale SUAP ente capo Comune Coccaglio-Rimb. Comune di Castrezzato pers in comando per anagrafe id 11705		3.899,86
Totale spese di personale (A)	€ 615.728,80	€532.260,80
(-) Componenti escluse (B)	66.973,06	76.813,98
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 548.755,74	€ 460.601,38
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

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

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

Pag. 29/40 - Ente: COMUNE DI CASTELCOVATI - Anno: 2021 - Numero: 4549 - Tipo: A - Data: 08.04.2021 - Ora: - Categoria: 2 - Classe: 11 - Fascicolo:

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente, avendo provveduto ad approvare il bilancio di previsione 2020-2022 entro il 31.12.2019 e avendo raggiunto l'obiettivo sul pareggio dei saldi di bilancio 2019, non è tenuto, ai sensi dell'art. 21- bis del D.L. 50/2017, convertito in Legge 96/2017, al rispetto dei seguenti vincoli di cui art. 6 D.L. 78/2010 convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122:

a) all'articolo 6, comma 7 *(studi ed incarichi di consulenza pari al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009)*, comma 8 *(relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza pari al 20% della spesa dell'anno 2009)*, comma 9 *(divieto di effettuare sponsorizzazioni)* e comma 13 *(spese per formazione non superiore al 50 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2009)*;

b) all'articolo 27, comma 1, del decreto-legge 25 giugno 2008, n.112, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2008, n.133 *(riduzione del 50% rispetto a quella sostenuta nel 2007, la spesa per la stampa di relazioni e pubblicazioni)*.

Inoltre, l'Ente, avendo provveduto ad approvare il bilancio consuntivo 2018 entro il 30 aprile 2019 e il bilancio preventivo 2019-2021 entro il 31.12.2018, non è tenuto, ai sensi dell'art.1 comma 905 della Legge 145/2018, al rispetto delle seguenti disposizioni:

a) l'articolo 5, commi 4 e 5, della legge 25 febbraio 1987, n.67 *(obbligo di comunicazione, anche se negativa, al Garante delle telecomunicazioni delle spese pubblicitarie per gli Enti con popolazione > a 40.000 abitanti);*

b) l'articolo 2, comma 594, della legge 24 dicembre 2007, n. 244 *(obbligo di adozione dei piani triennali per l'individuazione di misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo delle dotazioni strumentali, anche informatiche, delle autovetture di servizio, dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali)*;

c) l'articolo 6, commi 12 e 14, del decreto-legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122 *(limiti delle spese per missioni per un ammontare superiore al 50% della spesa sostenuta nell'anno 2009)*;

d) l'articolo 12, comma 1-ter, del decreto-legge 6 luglio 2011, n. 98, convertito, con modificazioni, dalla legge 15 luglio 2011, n.111 *(vincoli procedurali per l'acquisto di immobili da parte degli enti territoriali)*;

e) l'articolo 5, comma 2, del decreto-legge 6 luglio 2012, n. 95, convertito, con modificazioni, dalla legge 7 agosto 2012, n. 135 (*limiti di spesa per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi per un ammontare superiore al 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011)*;

f) l'articolo 24 del decreto-legge 24 aprile 2014, n 66, convertito, con modificazioni, dalla legge 23 giugno 2014, n. 89 (vincoli procedurali concernenti la locazione e la manutenzione degli immobili).

Pag. 30/40 - Ente: COMUNE DI CASTELCOVATI - Anno: 2021 - Numero: 4549 - Tipo: A - Data: 08.04.2021 - Ora: - Categoria: 2 - Classe: 11 - Fascicolo:

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Il sistema informativo consente di rilevare i rapporti finanziari, economici e patrimoniali tra l'Ente e le sue società partecipate.

Il sistema informativo non consente anche la scomposizione dei rapporti nelle loro componenti elementari (causali dei flussi finanziari, economici e patrimoniale).

Verifica di cui all'art. 11, comma 6, lett. j) del d.lgs. n. 118/2011:

SOCIETA' PARTECIPATE	credito del Comune v/società	debito della società v/Comune	diff.	debito del Comune v/società	credito della società v/Comune	diff.	Note
	Residui Attivi /accertamenti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
Cogeme Spa	0,00	0,00		0,00	0,00		
AOB2 srl	0,00	0,00		0,00	0,00		
Secoval s.r.l.	0,00	0,00		0,00	0,00		
Acque Bresciane srl (part. Indiretta)	0,00	0,00		0,00	0,00		

Note:

1) asseverata dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente

2) asseverata dal collegio Revisori del Comune

3) dati non ancora pervenuti / procedura in corso di definizione

4) la società ha comunicato di non essere assoggettabile all'adempimento

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

Esternalizzazione dei servizi

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

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto con Deliberazione C.C. n. 57 del 28.12.2020 alla revisione ordinaria delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2019, predisponendo la relazione sullo stato di attuazione delle misure di razionalizzazione, ai sensi dell'art. 20 del d.lgs. 19 agosto 2016, n. 175.

Il suddetto documento:

- è stato trasmesso, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014;

Pag. 31/40 - Ente: COMUNE DI CASTELCOVATI - Anno: 2021 - Numero: 4549 - Tipo: A - Data: 08.04.2021 - Ora: - Categoria: 2 - Classe: 11 - Fascicolo:

- è stato inviato alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei conti e alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio prevista dall'art. 15 del D.lgs. 175/2016.

Le partecipazioni che risultano da mantenere/dismettere sono le seguenti:

Denominazione società:	***Cogeme Spa***
Motivazioni alla base del mantenimento della partecipazione	La società è munita dei requisiti previsti dall'art. 4 comma 2 del D.Lgs 175/2016; risponde ai criteri dell'art. 20 del TU in materia di società
Modalità di dismissione	==
Attività svolta dalla società	Servizi di interesse generali

Denominazione società:	***Acque Ovest Bresciano Due srl***
Motivazioni alla base del mantenimento della partecipazione	Sono in corso le procedure di liquidazione Società priva di dipendenti, si limita a gestire la propria partecipazione in Acque Bresciane
Modalità di dismissione	Razionalizzazione
Attività svolta dalla società	Si limita a gestire la propria partecipazione in Acque Bresciane

Denominazione società:	***Secoval srl***
Motivazioni alla base del mantenimento della partecipazione	La società risponde ai criteri del D L.gs 175/2016
Modalità di dismissione	==
Attività svolta dalla società	Produzione di beni e servizi strumentali all'attività degli enti locali soci, di servizi di interesse generale

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società partecipata direttamente ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2020.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegate alla relazione sulla gestione.

Pag. 32/40 - Ente: COMUNE DI CASTELCOVATI - Anno: 2021 - Numero: 4549 - Tipo: A - Data: 08.04.2021 - Ora: - Categoria: 2 - Classe: 11 - Fascicolo:

CONTO ECONOMICO

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

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

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2020 si rileva un utile pari ad €. 1.511.674,75;

Si rappresenta di seguito il diverso contributo apportato dalle varie gestioni.

	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
Gestione ordinaria	559.498,85	- 142.128,34	701.627,19
Gestione finanziaria	- 33.861,83	948.292,49	- 982.154,32
Gestione straordinaria	1.023.847,77	803.787,51	220.060,26
Imposte	37.810,04	38.688,54	- 878,50
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	**1.511.674,75**	**1.571.263,12**	**- 59.588,37**

Il risultato al netto della gestione straordinaria è il seguente.

	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
Risultato al netto della gestione straordinaria	487.826,98	767.475,61	- 279.648,63

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 17.128,96 si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	Proventi
Cogeme Spa	0,984%	€. 17.128,96

Gli ammortamenti sono stati calcolati sulla base della durata utile del cespite e del suo sfruttamento nella fase produttiva, tenendo delle aliquote previste dai decreti ministeriali. Trova allocazione in tale voce anche la quota di costo relativa ai costi pluriennali che, nel rispetto del principio della competenza, sono ripartiti su più esercizi. La procedura di ammortamento è necessaria per le immobilizzazioni la cui utilizzazione è limitata nel tempo in quanto soggette a deperimento o obsolescenza. L'ammortamento inizia dal momento in cui il bene è pronto per l'uso, ossia quando è nel luogo e nelle condizioni necessarie per funzionare secondo le aspettative dell'ente.
Gli ammortamenti compresi nel conto economico rilevano le quote di ammortamento annuali di competenza dell'esercizio.

Pag. 33/40 - Ente: COMUNE DI CASTELCOVATI - Anno: 2021 - Numero: 4549 - Tipo: A - Data: 08.04.2021 - Ora: - Categoria: 2 - Classe: 11 - Fascicolo:

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:

STATO PATRIMONIALE			
ATTIVO	**31/12/2020**	**31/12/2019**	**Variazione**
Immobilizzazioni immateriali	11.096,43 €	22.458,10 €	- 11.361,67 €
Immobilizzazioni materiali	17.834.108,14 €	17.045.218,31 €	788.889,83 €
Immobilizzazioni finanziarie	1.223.768,29 €	1.206.290,60 €	17.477,69 €
Totale Immobilizzazioni	**19.068.972,86 €**	**18.273.967,01 €**	**795.005,85 €**
Rimanenze	- €	- €	- €
Crediti	1.764.525,95 €	338.364,44 €	1.426.161,51 €
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	- €	- €	- €
Disponibilità liquide	2.077.918,81 €	2.088.199,11 €	- 10.280,30 €
Totale attivo circolante	**3.842.444,76 €**	**2.426.563,55 €**	**1.415.881,21 €**
Ratei e risconti	- €	- €	- €
TOTALE ATTIVO	**22.911.417,62 €**	**20.700.530,56 €**	**2.210.887,06 €**
PASSIVO	**31/12/2020**	**31/12/2019**	**Variazione**
Patrimonio netto	**17.388.145,98 €**	**15.822.255,49 €**	**1.565.890,49 €**
Fondo rischi e oneri	25.702,15 €	16.225,00 €	9.477,15 €
Trattamento di fine rapporto (TFR)	- €	- €	- €
Debiti	3.139.329,20 €	2.577.018,27 €	562.310,93 €
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	**2.358.240,29 €**	**2.285.032,80 €**	**73.207,49 €**
TOTALE PASSIVO	**22.911.417,62 €**	**20.700.531,56 €**	**2.210.886,06 €**
Conti d'ordine	1.594.371,52 €	1.007.227,17 €	587.144,35 €

Immobilizzazioni

Gli elementi patrimoniali destinati ad essere utilizzati durevolmente dall'ente sono iscritti tra le immobilizzazioni. Condizione per l'iscrizione di nuovi beni patrimoniali materiali ed immateriali nello stato patrimoniale è il verificarsi, alla data del 31 dicembre, dell'effettivo passaggio del titolo di proprietà dei beni stessi.

Immobilizzazioni immateriali

In base al principio contabile, le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo storico di acquisizione o di produzione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi.

Pag. 34/40 - Ente: COMUNE DI CASTELCOVATI - Anno: 2021 - Numero: 4549 - Tipo: A - Data: 08.04.2021 - Ora: - Categoria: 2 - Classe: 11 - Fascicolo:

Ai beni immateriali si applica l'aliquota del 20%, salvo quanto previsto per le immobilizzazioni derivanti da concessioni e per le immobilizzazioni derivanti da trasferimenti in conto capitale ad altre amministrazioni pubbliche.

Nel caso in cui l'Amministrazione pubblica faccia investimenti apportando miglioramento su immobili di terzi (ad es. bene in locazione) di cui si avvale, tali migliorie andranno iscritte tra le immobilizzazioni immateriali ed ammortizzate nel periodo più breve tra quello in cui le migliorie possono essere utilizzate (vita utile residua) e quello di durata residua dell'affitto.

Immobilizzazioni materiali

Nel Bilancio armonizzato le immobilizzazioni materiali sono state iscritte al costo di acquisizione o di produzione, se realizzate in economia (inclusivo di eventuali oneri accessori d'acquisto, quali le spese notarili, le tasse di registrazione dell'atto, gli onorari per la progettazione, ecc.), al netto delle quote di ammortamento. Le spese di manutenzione di natura straordinaria sono state portate in aumento del valore dei cespiti. Nello stato patrimoniale del bilancio armonizzato del Comune gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali sono stati calcolati secondo i "Principi e le regole contabili del sistema di contabilità economica delle Amministrazioni Pubbliche" predisposto dal Ministero dell'Economia e delle Finanze.

Gli ammortamenti compresi nel conto economico sono determinati con i seguenti coefficienti, previsti da D.Lgs. 118/2011.

Beni demaniali:

- Fabbricati civili ad uso abitativo commerciale istituzionale 2%
- Infrastrutture 3%
- Altri beni demaniali 3%

Altri Beni:

- Fabbricati 2%
- Impianti e macchinari 5%
- Attrezzature industriali e commerciali 5%
- Mezzi di trasporto leggeri 20%
- Mezzi di trasporto pesanti 10%
- Macchinari per ufficio 20%
- Mobili e arredi per ufficio 10%
- Hardware 25%
- Altri beni 20%

Le aliquote non vengono applicate per i beni acquistati nell'esercizio, che iniziano il loro processo di ammortamento nell'esercizio successivo all'acquisto. In generale i terreni hanno una vita utile illimitata e non devono essere ammortizzati. Le cave ed i siti utilizzati per le discariche sono inventariati nella categoria "indisponibili terreni" per cui non sono ammortizzati. I beni, mobili, qualificati come "beni culturali" ai sensi dell'art. 2 del D.lgs. 42/2004 – Codice dei beni culturali e del paesaggio – o "beni soggetti a tutela" ai sensi dell'art. 136 del medesimo decreto, non sono soggetti ad ammortamento.
Si precisa che ai sensi dell'ultimo capoverso del suddetto punto 4.18 i beni immobili sottoposti a vincolo di interesse culturale ex D.lgs. 42/2004 non sono stati assoggettati ad ammortamento.
Nell'ambito delle immobilizzazioni materiali si registra inoltre la consistenza delle immobilizzazioni in corso. Si tratta dei cespiti di proprietà e piena disponibilità dell'ente non ancora utilizzabili perché in fase di realizzazione o, sebbene realizzati, non ancora utilizzabili da parte dell'ente. Le immobilizzazioni in corso sono state valutate al costo di produzione.

Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio indicato dal principio contabile applicato 4/3.
Le partecipazioni in società controllate e partecipate sono valutate in base al "metodo del patrimonio netto" di

Pag. 35/40 - Ente: COMUNE DI CASTELCOVATI - Anno: 2021 - Numero: 4549 - Tipo: A - Data: 08.04.2021 - Ora: - Categoria: 2 - Classe: 11 - Fascicolo:

cui all'art. 2426 n. 4 Codice civile. A tal fine, l'utile o la perdita d'esercizio della partecipata, debitamente rettificato, per la quota di pertinenza, è portato al conto economico, ed ha come contropartita, nello stato patrimoniale, l'incremento o la riduzione della partecipazione. Nell'esercizio successivo, a seguito dell'approvazione del rendiconto della gestione, gli eventuali utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto devono determinare l'iscrizione di una specifica riserva del patrimonio netto vincolata all'utilizzo del metodo del patrimonio. Nel caso in cui il valore della partecipazione diventi negativo per effetto di perdite, la partecipazione si azzera. Se la partecipante è legalmente o altrimenti impegnata al sostenimento della partecipata, le perdite ulteriori rispetto a quelle che hanno comportato l'azzeramento della partecipazione sono contabilizzate in un fondo per rischi ed oneri.
Nell'esercizio in cui non risulti possibile acquisire il bilancio o il rendiconto (o i relativi schemi predisposti ai fini dell'approvazione) le partecipazioni in società controllate o partecipate sono iscritte nello stato patrimoniale al costo di acquisto o al metodo del patrimonio netto dell'esercizio precedente.
Se non è possibile adottare il metodo del patrimonio netto dell'esercizio precedente per l'impossibilità di acquisire il bilancio o il rendiconto di tale esercizio, le partecipazioni sono iscritte al costo di acquisto; per le partecipazioni che non sono state oggetto di operazioni di compravendita cui non è possibile applicare il criterio del costo, si adotta il metodo del "valore del patrimonio netto" dell'esercizio di prima iscrizione nello stato patrimoniale della capogruppo.
Nel rispetto del principio contabile generale n. 11. della continuità e della costanza di cui all'allegato n. 1, l'adozione del criterio del costo di acquisto (o del metodo del patrimonio netto dell'esercizio di prima iscrizione nello stato patrimoniale) diventa definitiva.
Per le partecipazioni non azionarie i criteri di iscrizione e valutazione sono analoghi a quelli valevoli per le azioni. Pertanto, anche le partecipazioni in enti, pubblici e privati, controllati e partecipati, sono valutate in base al "metodo del patrimonio netto".
In attuazione dell'articolo 11, comma 6, lettera a), del presente decreto, la relazione sulla gestione allegata al rendiconto indica il criterio di valutazione adottato per tutte le partecipazioni azionarie e non azionare in enti e società controllate e partecipate (se il costo storico o il metodo del patrimonio netto). La relazione illustra altresì le variazioni dei criteri di valutazione rispetto al precedente esercizio.

Si riporta di seguito il dettaglio della voce "partecipazioni":

ELENCO PARTECIPAZIONI					
Denominazione	**Capitale Sociale 31/12/2019**	**Patrimonio netto 31/12/2019**	**Risultato d'esercizio al 31/12/2019**	**% Partecipazione al 31/12/2019**	**Sito Internet**
Cogeme S.p.A.	4.216.000,00	86.395.751	3.647.317	0,984%	www.cogeme.net
Secoval s.r.l.	49.183	133.785	7.531	0,20%	www.secoval.it
Acque Ovest Bresciano Due s.r.l.	Confluita in Acque Bresciane s.r.l.	Confluita in Acque Bresciane s.r.l.	Confluita in Acque Bresciane s.r.l.	0,98%	www.acquebresciane.it
Acque Bresciane s.r.l.	28.520.874,00	63.117.556	2.144.057	Indiretta	www.acquebresciane.it

Attivo circolante

Rimanenze

Sono state rilevate rimanenze alla fine dell'esercizio, valutate al minore fra il costo di acquisto e il valore di presumibile realizzazione desunto dall'andamento del mercato (art. 2426, n.9, Codice civile).

Crediti

I crediti sono esposti al valore nominale, ricondotto al presumibile valore di realizzo, attraverso il fondo svalutazione crediti, portato in diminuzione degli stessi.

I crediti corrispondono ai residui attivi al netto della svalutazione crediti al 31/12/2020, si è ritenuto di confermare le previsioni effettuate per la finanziaria e quindi si è indicato il fondo crediti di dubbia esigibilità al suo valore complessivo.
Il fondo svalutazione crediti è stato portato quindi in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.
I crediti inesigibili stralciati dalla contabilità finanziaria sono mantenuti nello stato patrimoniale ma interamente

Pag. 36/40 - Ente: COMUNE DI CASTELCOVATI - Anno: 2021 - Numero: 4549 - Tipo: A - Data: 08.04.2021 - Ora: - Categoria: 2 - Classe: 11 - Fascicolo:

svalutati.
I crediti sono iscritti al netto dei depositi bancari e postali.

Si riporta di seguito la conciliazione fra i crediti della contabilità economico-patrimoniale e i residui attivi della contabilità finanziaria.

	Importi al 31.12.2020
Totale residui attivi	2.404.047,87
- Svalutazione crediti	638.580,35
- Crediti stralciati	182.135,54
- Conti correnti postali 2020	2.601,57
TOTALE CREDITI STATO PATRIMONIALE	**1.580.730,41**

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Le attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni, ove presenti, sono state valutate al minore fra il costo di acquisizione e il presumibile valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.

Disponibilità liquide
Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

Ratei e risconti attivi
I ratei e risconti sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis, comma 6, codice civile. Non risultano presenti ratei attivi e risconti attivi per l'esercizio 2020.

Patrimonio netto
Il patrimonio netto dell'ente deve esporre anche i valori delle riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali, oltre che delle altre riserve indisponibili.
Per dare attuazione alla novità nella voce riserve indisponibili (voce d) è stato fatto confluire il valore contabile dei beni demaniali e del patrimonio indisponibile (come definiti dall'articolo 822 e seguenti del Codice civile) e dei beni culturali (mobili e immobili come, per esempio, i beni librari) iscritti nell'attivo patrimoniale.
Tali riserve nel corso degli anni sono utilizzate in caso di cessione dei beni, mentre aumentano in conseguenza dell'acquisizione di nuovi cespiti o del sostenimento di manutenzioni straordinarie. Per i beni demaniali e patrimoniali soggetti ad ammortamento, le riserve in questione sono poi ridotte annualmente per sterilizzare l'ammortamento di competenza dell'esercizio, attraverso un'apposita scrittura di rettifica.

La voce e), altre riserve indisponibili, rappresenta il valore dei conferimenti al fondo di dotazione di enti le cui partecipazioni non hanno valore di liquidazione, in quanto il loro statuto prevede che, in caso di scioglimento, il fondo di dotazione sia destinato a soggetti non controllati o partecipati dalla controllante/partecipante. Tali riserve sono utilizzate in caso di liquidazione o di cessione della partecipazione. Nella stessa voce sono rilevati anche gli utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto.

Si riporta di seguito la composizione del patrimonio netto:

	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
PATRIMONIO NETTO			
Fondo di dotazione	**2.028.375,47**	**2.028.375,47**	-
Riserve	**13.848.095,76**	**12.222.616,90**	**1.625.478,86**
da risultato economico di esercizi precedenti	-	-	-
da capitale	-	-	-
da permessi di costruire	25.995,82	-	25.995,82
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	12.811.187,34	12.222.616,90	588.570,44
altre riserve indisponibili	1.010.912,60	-	1.010.912,60
Risultato economico dell'esercizio	**1.511.674,75**	**1.571.263,12**	- **59.588,37**
TOTALE PATRIMONIO NETTO	**17.388.145,98**	**15.822.255,49**	**1.565.890,49**

Pag. 37/40 - Ente: COMUNE DI CASTELCOVATI - Anno: 2021 - Numero: 4549 - Tipo: A - Data: 08.04.2021 - Ora: - Categoria: 2 - Classe: 11 - Fascicolo:

Variazione patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale è descritta nella tabella sottostante:

	Importo
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	1.511.674,75
Contributi permessi da costruire destinati al titolo 2 spesa bilancio	54.739,52
- Eliminazione permessi da costruire anni prec.	522,85
Differenza valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	-
Variazione Patrimonio netto	**1.566.937,12**

Fondi per rischi e oneri

Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.
Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.
Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

Debiti

I debiti sono valutati al loro valore nominale.
I debiti da finanziamento dell'Ente sono determinati dalla somma algebrica del debito all'inizio dell'esercizio più gli accertamenti sulle accensioni di prestiti effettuati nell'esercizio, al netto dei pagamenti per rimborso di prestiti.
I debiti di funzionamento verso fornitori sono iscritti nello stato patrimoniale solo se corrispondenti a obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni. La corretta applicazione del principio della competenza finanziaria garantisce la corrispondenza con i residui passivi di eguale natura.

Si riporta di seguito la conciliazione fra i debiti della contabilità economico-patrimoniale e i residui passivi della contabilità finanziaria.

	Importi al 31.12.2020
Totale residui passivi	797.142,64
Debiti da finanziamento	2.342.186,56
TOTALE DEBITI STATO PATRIMONIALE	**3.139.329,20**

Ratei e risconti passivi

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale.
I risconti passivi sono rappresentati dalle quote di ricavi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio (accertamento dell'entrata/incasso), ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi. La determinazione dei risconti passivi avviene considerando il periodo di validità della prestazione, indipendentemente dal momento della manifestazione finanziaria.
In sede di chiusura del bilancio consuntivo, i ricavi rilevati nel corso dell'esercizio sono rettificati con l'iscrizione di risconti passivi commisurati alla quota da rinviare alla competenza dell'esercizio successivo. Le concessioni pluriennali ed i contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche sono riscontate per la quota non di competenza dell'esercizio.
Si rilevano quote di ratei passivi relativi a quote di costi che avranno la manifestazione numeraria in esercizi futuri, riferiti in particolare al salario accessorio di competenza dell'anno 2020, ma che sarà esigibile a partire dal 2021.

Pag. 38/40 - Ente: COMUNE DI CASTELCOVATI - Anno: 2021 - Numero: 4549 - Tipo: A - Data: 08.04.2021 - Ora: - Categoria: 2 - Classe: 11 - Fascicolo:

Conti d'ordine

Sono suddivisi nella consueta triplice classificazione: rischi, impegni, beni di terzi, che registrano gli accadimenti che potrebbero produrre effetti sul patrimonio dell'ente in tempi successivi a quelli della loro manifestazione.
I rischi relativi a garanzie concesse, personali o reali, per debiti altrui sono stati indicati nei conti d'ordine per un importo pari all'ammontare della garanzia prestata; l'importo del debito altrui garantito alla data di riferimento del bilancio, se inferiore alla garanzia prestata, è indicato nella presente nota integrativa.
Nella voce impegni su esercizi futuri è contabilizzato il fondo pluriennale vincolato (FPV) di parte corrente e capitale al 31.12.2020, al netto dell'eventuale salario accessorio contabilizzato fra i ratei passivi.

Destinazione del risultato d'esercizio

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio a:

	Importo
Fondo di dotazione	
Riserva risultato economico esercizi precedenti	1.511.674,75
Altre riserve indisponibili	
Totale	1.511.674,75

Pag. 39/40 - Ente: COMUNE DI CASTELCOVATI - Anno: 2021 - Numero: 4549 - Tipo: A - Data: 08.04.2021 - Ora: - Categoria: 2 - Classe: 11 - Fascicolo:

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

CONCLUSIONI

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

Il revisore dei Conti
Dott. Francesco Altavilla

Pag. 40/40 - Ente: COMUNE DI CASTELCOVATI - Anno: 2021 - Numero: 4549 - Tipo: A - Data: 08.04.2021 - Ora: - Categoria: 2 - Classe: 11 - Fascicolo: