



COMUNE di PIGNATARO INTERAMNA

PROVINCIA DI FROSINONE

MEDAGLIA DI BRONZO AL VALOR CIVILE

Tel. 0776 949012

Fax 0776 949306

E-mail: segreteria.pignataro@libero.it

C.A.P. 03040

c.c.p. 13035035

Cod. Fisc. 8100305 060 6

Sito web istituzionale: www.comune.pignataroint.fr.it

PEC: comune.pignataroint.servizigenerali@certipecc.it

Nr. 283 del 01/07/2021 del Registro delle Pubblicazioni.

COPIA DELIBERAZIONE DI GIUNTA COMUNALE

Nr. 52 del 01 Luglio 2021

OGGETTO: Art. 151, comma 7 e art. 227 del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 e successive modifiche ed integrazioni.

Approvazione dello schema di Rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2020 e suoi allegati.

Il giorno Primo del mese di Luglio 2021, alle ore 12,35 e seguenti, nella Casa Comunale, appositamente convocata, si è riunita la Giunta Comunale e sono rispettivamente presenti ed assenti i Signori:

Nr.	Nome	Cognome	Carica	Presente	Assente
1	Benedetto	MURRO	Sindaco	SI	
2	Daniele	AZZOLI	Assessore – Vice Sindaco	SI	
3	Marcello Piero	CAVALIERE	Assessore	SI	

Come da decreto del Sindaco n. 02/2021, prot. n. 1734 del 28/10/2020, sono presenti, in videoconferenza, i seguenti Assessori Comunali: Daniele AZZOLI e Marcello Piero CAVALIERE.

Presiede il Sindaco dott. Benedetto MURRO.

Assiste il Vice Segretario dell'Ente dott. Francesco NERI, il quale assume le funzioni previste dall'art. 97, comma 4, lett. a), del D. Lgs. 18/08/2000, nr. 267 e successive modificazioni.

Constatato il numero legale degli intervenuti, il Sindaco dichiara aperta la seduta ed invita a procedere alla discussione sull'argomento in oggetto, dando atto che sulla presente deliberazione è stato espresso, dai Responsabili dei servizi interessati, il parere prescritto dall'art. 49, comma 1, del D. Lgs. 18 agosto 2000 n. 267, parere inserito nella deliberazione stessa.

OGGETTO: Art. 151, comma 7 e art. 227 del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 e successive modifiche ed integrazioni.
Approvazione dello schema di Rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2020 e suoi allegati.

LA GIUNTA COMUNALE

- **PREMESSO** che:

- con atto del Commissario Straordinario adottato con i poteri del C.C. nr. **02** del **08/03/2018**, esecutivo, è stato dichiarato il dissesto finanziario dell'Ente, ai sensi e per gli effetti degli artt. 244 e 246 del D. Lgs. 18/08/2000, nr. 267 e successive modificazioni;
- con deliberazione di C.C. nr. **05** del **09/06/2019** è stata approvata l'ipotesi (nuova) di bilancio stabilmente riequilibrato **2018** e pluriennale **2018/2020**, ai sensi e per gli effetti dell'art. 259 del succitato D. Lgs. n. 267 del 18/08/2000 e successive modificazioni, con parere favorevole espresso dalla COSFEL (Commissione per la stabilità finanziaria degli enti locali) presso il Ministero dell'Interno nella seduta del 06/08/2019;
- con decreto del Ministro dell'Interno n. **83235** del **02/09/2019**, notificato al Legale Rappresentante dell'Ente ed all'Organo di revisione economico-finanziaria in data **09/10/2019**, è stata approvata l'ipotesi di bilancio stabilmente riequilibrato relativa all'Anno **2018**, con determinate prescrizioni;
- con deliberazione di C.C. n. **12** del **22/11/2019** è stato approvato il bilancio stabilmente riequilibrato esercizio **2018** e bilancio pluriennale **2018/2020**, ai sensi dell'art. 264, del D. Lgs. 18 agosto 2000, nr. 267;
- con deliberazione di C.C. n. **01** del **26/01/2020** è stato approvato il Rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario **2018**;
- con deliberazione di C.C. n. **10** del **17/03/2020** è stato approvato il bilancio di previsione **2019/2021**;
- con deliberazione di C.C. n. **13** del **29/06/2020** è stato approvato il rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario **2019**;
- con deliberazione di C.C. n. **25** del **29/10/2020**, è stato approvato il bilancio di previsione **2020/2022**;
- occorre, pertanto, procedere, quale adempimento successivo, all'approvazione del rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario **2020** ed atti connessi e collegati, entro il **30/04/2021**, ai sensi degli artt. 151, comma 7 e art. 227 del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 e successive modifiche ed integrazioni;
- l'art. 3, comma 1, del D.L. 30/04/2021, n. 56 ha differito al **31/05/2021** il termine per l'approvazione del rendiconto degli enti locali **2020**;
- l'art. 52, comma 2, lett. a), del D.L. n. 73 del 25/05/2021, ha ulteriormente differito al **31/07/2021** il termine per l'approvazione del rendiconto degli enti locali **2020**, per gli enti locali (quale il nostro Comune) che hanno incassato le anticipazioni di liquidità di cui al decreto-legge 8 aprile 2013, n. 35, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 giugno 2013, n. 64, e successivi rifinanziamenti;

- **DATO ATTO**, pertanto, che:

- con deliberazione del C.C. nr. **25** del **29/10/2020**, ha approvato il bilancio di previsione **2020/2022**;

- **PREMESSO**, altresì, che:

- con deliberazione di G.C. n. **52** del **28/04/2015**, di cui il C.C. ne ha preso atto con verbale n. **14** del **29/05/2015**, questo Ente, ai sensi e per gli effetti dell'art. 3, comma 7, del D. Lgs. n. 118 del 23/06/2011, come sostituito dall'art 1, comma 1, lett. c), del D. Lgs. n. 126 del 10/08/2014, ha provveduto al riaccertamento straordinario dei residui attivi e passivi esercizio finanziario **2014** e precedenti;
- con deliberazione di C.C. n. **15** del **29/05/2015**, questo ente ha proceduto ad apportare le conseguenti variazioni al bilancio di previsione per l'esercizio finanziario **2015**;
- si è provveduto ad eliminare residui attivi e passivi relativi all'esercizio finanziario **2015** e precedenti, in quanto privi dei requisiti di cui agli articoli 179 e 183 del D. Lgs. 18/08/2000, n. 267 e ss.mm.ii. (T.U. sull'Ordinamento degli enti locali), come da quadro riassuntivo della gestione finanziaria (verbale di chiusura) allegato 1: entrata e spesa;
- con deliberazione del Commissario Straordinario con i poteri della G.C. n. **07** del **09/02/2018**, questo Ente, ai sensi e per gli effetti dell'art. 228, comma 3, del D. Lgs. 18/08/2000, n. 267 e ss.mm.ii. (T.U.

sull'Ordinamento degli enti locali), ha proceduto all'accertamento ordinario dei residui attivi e passivi relativi all'esercizio finanziario **2017** e precedenti;

- con deliberazione della G.C. n. **98** del **19/12/2019**, questo Ente, ai sensi e per gli effetti dell'art. 228, comma 3, del D. Lgs. 18/08/2000, n. 267 e ss.mm.ii. (T.U. sull'Ordinamento degli enti locali), ha proceduto all'accertamento ordinario dei residui attivi e passivi relativi all'esercizio finanziario **2018** e precedenti;

- con deliberazioni di C.C. n. **02** del **26/01/2020** e di G.C. n. **38** del **10/06/2021**, ha disposto:

a) rinviare fino agli esercizi finanziari **2019** e **2020** l'adozione dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale e il conseguente affiancamento della contabilità economico patrimoniale alla contabilità finanziaria previsto dall'art .2, commi 1 e 2 del D. Lgs. 23 giugno 2011, n.118 e successive modifiche ed integrazioni, unitamente all'adozione del piano dei conti integrati di cui all'art. 4 del medesimo D. Lgs. 23 giugno 2011, n.118 e successive modifiche ed integrazioni;

b) rinviare fino agli esercizi finanziari **2019** e **2020** l'adozione del bilancio consolidato di cui all'art. 11-bis del D. Lgs. 23 giugno 2011, n.118 e successive modifiche ed integrazioni;

c) prendere atto, in conseguenza del disposto rinvio, che i rendiconti degli esercizi **2019** e **2020**, redatti con funzione meramente conoscitiva in conformità allo schema di cui all'allegato 10 previsto dall'articolo 11, comma 1, lettera b), del D. Lgs. 23 giugno 2011, n.118 e successive modifiche ed integrazioni, saranno redatti in maniera analoga agli esercizi finanziari precedenti;

- con deliberazione di C.C. nr. **13** del **29/06/2020**, è stato approvato il conto consuntivo relativo all'anno **2019**, chiuso con un avanzo di €. **1.231.208,91**;

- **CHE** il tesoriere dell'Ente ha reso il Conto della propria gestione, relativo all'esercizio finanziario **2020**, secondo quanto prescritto dall'articolo 226 del D. Lgs. n. 267 del 18/08/2000 e successive modificazioni;

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		Gestione		
		Residui	Competenza	Totale
Fondo cassa al 1° Gennaio				2.306.432,13
Riscossioni	(+)	666.028,37	3.621.708,03	4.287.736,40
Pagamenti	(-)	1.975.823,26	2.140.926,57	4.116.749,83
Saldo di cassa al 31 Dicembre	(=)			2.477.418,70
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 Dicembre	(-)			0,00
Fondo di cassa al 31 Dicembre	(=)			2.477.418,70
Residui attivi	(+)	11.039.015,83	2.962.508,77	14.001.524,60
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
Residui passivi	(-)	5.657.380,82	2.492.787,11	8.150.167,93
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti (1)	(-)			0,00
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale (1)	(-)			5.720.365,26
Risultato di Amministrazione al 31 Dicembre 2020 (A) (2)	(=)			2.608.410,11

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020		
Parte accantonata (3)		
- Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31.12.2020 (4)		429.441,36
- 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		0,00
- Altri accantonamenti		2.300,00
Totale parte accantonata (B)		431.741,36
Parte vincolata		
- Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		0,00
- Vincoli derivanti da trasferimenti		0,00
- Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
- Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		0,00
- Altri vincoli		0,00
Totale parte vincolata (C)		0,00
Parte destinata agli investimenti		
Totale parte destinata agli investimenti (D)		0,00
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		2.176.668,75
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)		

- ACCERTATO CHE:

- i risultati della gestione di cassa del Tesoriere concordano perfettamente con le scritture contabili dell'Ente;

- è stato predisposto lo schema di rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario **2020**, comprendente:

- il Conto del Bilancio, di cui all'articolo 228 del D. Lgs. n. 267 del 18/08/2000 e successive modificazioni;

- il Conto del Patrimonio, di cui all'articolo 230 dello stesso D. Lgs. n. 267 del 18/08/2000 e successive modificazioni;

- al rendiconto della gestione sono stati allegati :

1. il conto del tesoriere;
2. la tabella dei parametri di riscontro della situazione della deficitarietà strutturale, secondo quanto prescritto dall'articolo 228, comma 5, del D. Lgs. n. 267 del 18/08/2000 e successive modificazioni;
3. la tabella gestionale dei parametri, con andamento triennale, secondo quanto prescritto dall'articolo 228, comma 5, del D. Lgs. n. 267 del 18/08/2000 e successive modificazioni;
4. la deliberazione di G.C. nr. **09** del **28/01/2020**, relativa all'anticipazione di tesoreria per l'esercizio finanziario **2019**;
5. il conto della gestione dell'Economo Anno **2020**, approvato con deliberazione della G. C. nr. **24** del **16/03/2021**;
6. l'elenco dei residui attivi e passivi approvato, a seguito di riaccertamento ordinario, con deliberazione della G.C. nr. **42** del **10/06/2021**;
7. la deliberazione della G. C. nr. **51** del **01/07/2021** di approvazione della relazione illustrativa al rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario **2020**, adottata ai sensi del combinato disposto dell'articolo 151, comma 6, e dell'articolo 231 del D. Lgs. n. 267 del 18/08/2000 e successive modificazioni;
8. la relazione del Responsabile del Servizio finanziario del **22/06/2021** (prot. n. 3985 del **22/06/2021**), agli atti d'ufficio ed allegata in copia (All. A);
9. la relazione dell'organo di revisione economico-finanziario resa con verbale n.48 del **23/06/2021** (prot. n. 4113 del **28/06/2021**), redatta ai sensi del combinato disposto degli articolo 227, comma 5, lett. b) e 239, comma 1, lett. d), del D. Lgs. 18/08/2000, nr. 267 e successive modificazioni, agli atti d'ufficio ed allegata in copia (All. B);

- **VISTA** la deliberazione della G.C. n. **23** del **16/03/2021** di aggiornamento dell'inventario dei beni immobili e mobili e ricostruzione stato patrimoniale al **31 dicembre 2020**;

- **TUTTO** ciò premesso e considerato;

- **RITENUTO** che sussistono le condizioni, per provvedere in merito, come da dispositivo;

VISTI i pareri favorevoli dei Responsabili dei Servizi interessati, ai sensi dell'art. 49, comma 1, del D. Lgs. 18/08/2000, nr. 267 e successive modifiche ed integrazioni, acquisiti in sede di proposta di deliberazione;

Con voti favorevoli unanimi, resi per alzata di mano,

D E L I B E R A

1) Di approvare, per le motivazioni sopra esposte da ritenersi come qui integralmente riportate anche se non materialmente trascritte, lo schema di rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario **2020**, comprendente lo schema di conto del bilancio, di cui all'articolo 228 D. Lgs. n. 267 del 18/08/2000 e successive modificazioni, che, agli atti dell'Ente, costituisce parte integrante e sostanziale del presente atto, con le seguenti risultanze finali:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		Gestione		
		Residui	Competenza	Totale
Fondo cassa al 1° Gennaio				2.306.432,13
Riscossioni	(+)	666.028,37	3.621.708,03	4.287.736,40
Pagamenti	(-)	1.975.823,26	2.140.926,57	4.116.749,83
Saldo di cassa al 31 Dicembre	(=)			2.477.418,70
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 Dicembre	(-)			0,00
Fondo di cassa al 31 Dicembre	(=)			2.477.418,70
Residui attivi	(+)	11.039.015,83	2.962.508,77	14.001.524,60
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
Residui passivi	(-)	5.657.380,82	2.492.787,11	8.150.167,93
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti (1)	(-)			0,00
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale (1)	(-)			5.720.365,26
Risultato di Amministrazione al 31 Dicembre 2020 (A) (2)	(=)			2.608.410,11

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020	
Parte accantonata (3)	
- Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31.12.2020 (4)	429.441,36
- 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	0,00
- Altri accantonamenti	2.300,00
Totale parte accantonata (B)	431.741,36
Parte vincolata	
- Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
- Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
- Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
- Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
- Altri vincoli	0,00
Totale parte vincolata (C)	0,00
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	0,00
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	2.176.668,75
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)	

2) **Di dare atto** che allo schema del rendiconto della gestione sono allegati gli atti in premessa indicati ai punti 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9 e 10;

3) **Di comunicare**, in elenco, la presente ai Capigruppo Consiliari, contestualmente alla sua pubblicazione nell'Albo Pretorio on-line.

In prosieguo,
su proposta del Sindaco, stante l'urgenza di provvedere, in relazione alla necessità di dare immediata esecuzione a quanto disposto con il presente atto

Con voti favorevoli unanimi, resi per alzata di mano,

DELIBERA

di dichiarare il presente provvedimento immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D. Lgs. 18/8/2000, n. 267 e successive modifiche ed integrazioni.



COMUNE di PIGNATARO INTERAMNA

PROVINCIA DI FROSINONE

MEDAGLIA DI BRONZO AL VALOR CIVILE

Tel. 0776 949012

Fax 0776 949306

E-mail: ragioneria.pignataro@virgilio.it

C.A.P. 03040

c.c.p. 13035035

Cod. Fisc. 8100305 060 6

Sito web istituzionale: www.comune.pignataroint.fr.it

PEC: comune.pignataroint.servizigenerali@certipecc.it

SERVIZIO FINANZIARIO

Prot. 3985

RELAZIONE DEL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO SUL RENDICONTO DELLA GESTIONE DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2020.

Il rendiconto generale è il documento finale che espone le risultanze della gestione dell'esercizio finanziario. Il rendiconto generale assolve il ruolo di offrire all'organo politico, attraverso dei fatti di gestione e delle loro risultanze riassunte e dimostrate nei documenti e negli allegati, un valido strumento di controllo sull'attuazione della decisione di bilancio.

Il rendiconto dimostra le realizzazioni in termini quantitativi delle previsioni, con l'analisi dei residui ed indica in termini qualitativi come è stata svolta la gestione sotto l'aspetto dell'efficacia, misurata dal confronto fra obiettivi prefissati e risultati ottenuti, e sia dell'efficienza data dalla valutazione delle risorse impiegate per ottenere questi risultati.

Esaminato il conto del bilancio esercizio 2020 ed i suoi allegati, si illustra quanto segue:

- con deliberazione di Giunta Comunale nr.01 del 25.01.2021, è stato richiesto al tesoriere dell'Ente, per l'esercizio finanziario 2020, anticipazioni di cassa poter far fronte alle spese obbligatorie, emolumenti a dipendenti, mutui, servizi pubblici indispensabili;
- con deliberazione del C.C. nr. 01 del 26/01/2020, è stato approvato il conto consuntivo relativo all'anno 2018, chiuso con un avanzo di amministrazione di € 258.711,23;
- con deliberazione del C.C. nr. 10 del 17/03/2020, ha approvato il bilancio di previsione relativo all'anno 2019;
- con deliberazione del C.C. nr. 25 del 29/10/2020, ha approvato il bilancio di previsione relativo all'anno 2020;
- con deliberazione di G.C. n. 52 del 28/04/2015, di cui il C.C. ne ha preso atto con verbale n. 14 del 29/05/2015, questo Ente, ai sensi e per gli effetti dell'art. 3, comma 7, del D. Lgs. n. 118 del 23/06/2011, come sostituito dall'art 1, comma 1, lett. c), del D. Lgs. n. 126 del 10/08/2014, ha provveduto al riaccertamento straordinario dei residui attivi e passivi esercizio finanziario 2014 e precedenti;
- con deliberazione di C.C. n. 15 del 29/05/2015, questo ente ha proceduto ad apportare le conseguenti variazioni al bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2015;
- si è provveduto ad eliminare residui attivi e passivi relativi all'esercizio finanziario 2015 e precedenti, in quanto privi dei requisiti di cui agli articoli 179 e 183 del D. Lgs. 18/08/2000, n. 267 e ss.mm.ii. (T.U. sull'Ordinamento degli enti locali), come da quadro riassuntivo della gestione finanziaria (verbale di chiusura) allegato 1: entrata e spesa;
- con deliberazione del Commissario Straordinario con i poteri della G.C. n. 07 del 09/02/2018, questo Ente, ai sensi e per gli effetti dell'art. 228, comma 3, del D. Lgs. 18/08/2000, n. 267 e ss.mm.ii. (T.U. sull'Ordinamento degli enti locali), ha proceduto all'accertamento ordinario dei residui attivi e passivi relativi all'esercizio finanziario 2017 e precedenti;
- con deliberazione della G.C. n. 98 del 19/12/2019, questo Ente, ai sensi e per gli effetti dell'art. 228, comma 3, del D. Lgs. 18/08/2000, n. 267 e ss.mm.ii. (T.U. sull'Ordinamento degli enti locali), ha proceduto all'accertamento ordinario dei residui attivi e passivi relativi all'esercizio finanziario 2018 e precedenti;

- con deliberazione della G.C. n. 41 del 09/04/2020, questo ente ha proceduto all'**accertamento ordinario residui attivi e passivi esercizio finanziario 2019**, ai sensi del D. Lgs. n. 118 del 23/06/2011, come modificato dalla legge n. 190 del 23/12/2014 (armonizzazione contabile).

La gestione finanziaria esercizio 2020 presenta un avanzo di € **2.176.668,75**.

L'ente ha pagato spese erogando solo i servizi indispensabili e gli emolumenti ai dipendenti.

Pignataro Interamna, li 22/06/2021.

Il Responsabile del servizio
Rag. Maria Assunta Risi

Maria Assunta Risi



ALLEGATO B) DELIBERA G.C. n. 52/2021

COMUNE DI PIGNATARO INTERAMNA

Provincia di Frosinone

Parere dell'organo di revisione sul
RENDICONTO DELLA GESTIONE
PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2020
e documenti allegati

L'ORGANO DI REVISIONE

Andrea Torce

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 48 del 23/06/2021

PARERE SUL RENDICONTO ESERCIZIO FINANZIARIO 2020

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2020, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2020;
- rilevato che nel suo operato si è uniformato allo statuto ed al regolamento di contabilità;
- visto il D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il D. Lgs. 118/2011 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;
- vista la nota del Ministero dell'Interno, Dipartimento per gli affari interni e territoriali direzione centrale della finanza locale, sul risanamento degli Enti Locali Dissestati;
- visti la nota dell'Osservatorio Enti Locali del Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili e la Fondazione Nazionale dei Commercialisti sulla Crisi degli Enti Locali;

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2020 del Comune di Pignataro Interamna che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Roma, lì 23/06/2021

L'ORGANO DI REVISIONE

Anabela Josae

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'organo di revisione del Comune di Pignataro Interamna nominato con delibera consiliare n. 07 del 07/10/2019

Premesso che:

- con atto del Commissario Straordinario adottato con i poteri del C.C. nr. 02 del 08/03/2018, esecutivo, è stato dichiarato il dissesto finanziario dell'Ente, ai sensi e per gli effetti degli artt. 244 e 246 del D. Lgs. 18/08/2000, nr. 267 e successive modificazioni;
- con deliberazione di C.C. nr. 05 del 09/06/2019 è stata approvata l'ipotesi (nuova) di bilancio stabilmente riequilibrato 2018 e pluriennale 2018/2020, ai sensi e per gli effetti dell'art. 259 del succitato D. Lgs. n. 267 del 18/08/2000 e successive modificazioni, con parere favorevole espresso dalla COSFEL (Commissione per la stabilità finanziaria degli enti locali) presso il Ministero dell'Interno nella seduta del 06/08/2019;
- con decreto del Ministro dell'Interno n. 83235 del 02/09/2019, notificato al Legale Rappresentante dell'Ente ed all'Organo di revisione in data 09/10/2019, è stata approvata l'ipotesi di bilancio stabilmente riequilibrato relativa all'anno 2018, con determinate prescrizioni;
- l'art. 5 del predetto decreto ha fatto obbligo a questo Comune di deliberare, entro 30 giorni dalla data di notifica del decreto di approvazione dell'ipotesi, il bilancio stabilmente riequilibrato, di previsione dell'esercizio 2018, sulla base dell'ipotesi di bilancio stabilmente riequilibrato, nonché, entro 120 giorni dalla stesa data, gli altri eventuali bilanci di previsione o rendiconti non deliberati, provvedendo contestualmente alla presentazione delle relative certificazioni;
- ai sensi del citato decreto Ministero Interno n. 83235 del 02/09/2019 l'Ente ha provveduto ad approvare nei termini stabiliti nel succitato decreto i seguenti documenti contabili:
 - a) delibera di C.C. n. 12 del 22/11/2019: Esame ed approvazione del bilancio stabilmente riequilibrato esercizio 2018 e bilancio pluriennale 2018/2020, ai sensi dell'art. 264, del D. Lgs. 18 agosto 2000, nr. 267;
 - b) deliberazione di C.C. n. 01 del 26/01/2020: Art. 151, comma 7, ed art. 227 del D. Lgs. 18/08/2000, nr. 267 e successive modifiche ed integrazioni. Approvazione del Rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2018;
 - c) deliberazione di C.C. n. 10 del 17/10/2020: Esame ed approvazione del bilancio di previsione 2019/2021;
- con deliberazioni di C.C. n. 02 del 26/01/2020 e di G.C. n. 38 del 10/06/2021, ha disposto:
 - a) rinviare fino agli esercizi finanziari 2019 e 2020 l'adozione dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale e il conseguente affiancamento della contabilità economico patrimoniale alla contabilità finanziaria previsto dall'art .2, commi 1 e 2 del D. Lgs. 23 giugno 2011, n.118 e

successive modifiche ed integrazioni, unitamente all'adozione del piano dei conti integrati di cui all'art. 4 del medesimo D. Lgs. 23 giugno 2011, n.118 e successive modifiche ed integrazioni;

b) rinviare fino agli esercizi finanziari 2019 e 2020 l'adozione del bilancio consolidato di cui all'art. 11-bis del D. Lgs. 23 giugno 2011, n.118 e successive modifiche ed integrazioni;

c) prendere atto, in conseguenza del disposto rinvio, che i rendiconti degli esercizi 2019 e 2020, redatti con funzione meramente conoscitiva in conformità allo schema di cui all'allegato 10 previsto dall'articolo 11, comma 1, lettera b), del D. Lgs. 23 giugno 2011, n.118 e successive modifiche ed integrazioni, saranno redatti in maniera analoga agli esercizi finanziari precedenti;

- con deliberazione del C.C. nr. 10 del 17/03/2020, l'Ente ha approvato il bilancio di previsione 2019/2021;

- con deliberazione di C.C. n. 13 del 29/06/2020 è stato approvato il rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2019;

- con deliberazione di C.C. n. 25 del 29/10/2020, è stato approvato il bilancio di previsione 2020/2022;

- con deliberazione del Commissario Straordinario con i poteri della G.C. n. 07 del 09/02/2018, questo Ente, ai sensi e per gli effetti dell'art. 228, comma 3, del D. Lgs. 18/08/2000, n. 267 e ss.mm.ii. (T.U. sull'Ordinamento degli enti locali), ha proceduto all'accertamento ordinario dei residui attivi e passivi relativi all'esercizio finanziario 2017 e precedenti;

- con deliberazione della G.C. n. 42 dell'11.06.2021, questo Ente, ai sensi e per gli effetti dell'art. 228, comma 3, del D. Lgs. 18/08/2000, n. 267 e ss.mm.ii. (T.U. sull'Ordinamento degli enti locali), ha proceduto all'accertamento ordinario dei residui attivi e passivi relativi all'esercizio finanziario 2020 e precedenti;

- l'art. 52, comma 2, lett. a), del D.L. n. 73 del 25/05/2021, ha differito al 31/07/2021 il termine per l'approvazione del rendiconto degli enti locali 2020, per gli enti locali (quale il Comune di Pignataro Interamna) che hanno incassato le anticipazioni di liquidità di cui al decreto-legge 8 aprile 2013, n. 35, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 giugno 2013, n. 64, e successivi rifinanziamenti;

- il tesoriere dell'Ente ha reso il Conto della propria gestione, relativo all'esercizio finanziario 2019, secondo quanto prescritto dall'articolo 226 del D. Lgs. 267/2000 e ss.mm.ii.;

- i risultati della gestione di cassa del Tesoriere concordano con le scritture contabili dell'Ente;

Visti i pareri favorevoli dei Responsabili dei Servizi interessati, ai sensi dell'art. 49, comma 1, del D. Lgs. 18/08/2000, nr. 267 e successive modifiche ed integrazioni, acquisiti in sede di proposta di deliberazione;

Preso atto della Relazione del servizio finanziario del 22/06/2021, prot. 3985 rilasciata dal Responsabile del servizio Rag. Maria Assunta Risi e, che attesta il risultato della gestione

finanziaria 2020 che presenta un avanzo pari ad €. 2.176.668,75 e che l'Ente ha pagato spese relative ai soli servizi indispensabili e gli emolumenti dei dipendenti.

Il sottoscritto Dr. Andrea Sorce, revisore ai sensi dell'articolo 234 e seguenti del TUEL,

Ricevuto:

- lo schema del rendiconto per l'esercizio finanziario 2020, completo dei seguenti allegati obbligatori:
 - Conto del bilancio;
 - Conto del patrimonio;
- la relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
- il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 24/9/2009)
- la delibera di Giunta comunale nr. 23 del 16.03.2021 di approvazione "aggiornamento inventario beni immobili e mobili e ricostruzione stato patrimoniale al 31 dicembre 2020";
- la delibera di Giunta comunale nr. 42 del 11/06/2021 afferente l'accertamento dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
- la delibera dell'organo consiliare riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L.;
- il conto del tesoriere;
- il conto dell'economista;

Visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 e 2021;

Visto il D.Lgs. n. 118 del 23/06/2011;

Viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);

Viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;

Visto lo Statuto dell'Ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di revisione;

Visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;

Tenuto conto che:

- durante l'attività di revisione le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze previste dall'art. 239 del TUEL;
- le irregolarità non sanate e i principali rilievi sono evidenziati nella presente relazione.

Ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile sul rendiconto alla gestione dell'esercizio finanziario 2020.

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento per il controllo della regolarità amministrativa e contabile:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- l'adempimento degli obblighi fiscali.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 1372 reversali e n. 1065 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banca Popolare del Cassinate S.p.A.

RISULTATI DELLA GESTIONE

Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31.12.2020 risulta così determinato:

		Gestione		
		Residui	Competenza	Totale
Fondo cassa al 1° Gennaio				2.306.432,13
Riscossioni	(+)	666.028,37	3.621.708,03	4.287.736,40
Pagamenti	(-)	1.975.823,26	2.140.926,57	4.116.749,83
Saldo di cassa al 31 Dicembre	(=)			2.477.418,70
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 Dicembre	(-)			0,00
Fondo di cassa al 31 Dicembre	(=)			2.477.418,70
Residui attivi	(+)	11.039.015,83	2.962.508,77	14.001.524,60
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
Residui passivi	(-)	5.657.380,82	2.492.787,11	8.150.167,93
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti (1)	(-)			0,00
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale (1)	(-)			5.720.365,26
Risultato di Amministrazione al 31 Dicembre 2020 (A) (2)	(=)			2.608.410,11

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020

Parte accantonata (3)		
- Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31.12.2020 (4)		429.441,36
- 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		0,00
- Altri accantonamenti		2.300,00
	Totale parte accantonata (B)	431.741,36
Parte vincolata		
- Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		0,00
- Vincoli derivanti da trasferimenti		0,00
- Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
- Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		0,00
- Altri vincoli		0,00
	Totale parte vincolata (C)	0,00
Parte destinata agli investimenti		
	Totale parte destinata agli investimenti (D)	0,00
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	2.176.668,75
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto (6)	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare (6)		

L'organo di revisione rammenta che i singoli dirigenti e i responsabili di servizi devono partecipare alle proposte di previsione autorizzatorie di cassa anche ai fini dell'accertamento di compatibilità previste dal TUEL.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 1.950.503,12, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA			
	2018	2019	2020
Accertamenti di competenza	8.337.747,33	9.864.306,20	6.584.216,80
Impegni di competenza	9.434.686,58	9.508.976,88	4.633.713,68
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	-1.096.939,25	355.329,32	1.950.503,12

così dettagliati:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
		2020
Riscossioni	(+)	3.621.708,03
Pagamenti	(-)	2.140.926,57
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	1.480.781,46
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	5.720.365,26
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-5.720.365,26
Residui attivi	(+)	2.962.508,77
Residui passivi	(-)	2.492.787,11
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	469.721,66
Saldo avanzo/disavanzo di competenza		1.950.503,12

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

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
	2018	2019	2020
Entrate titolo I	1.546.257,69	1.370.647,44	1.638.534,44
Entrate titolo II	177.703,56	92.321,98	562.543,55
Entrate titolo III	624.180,00	603.661,38	78.261,34
Totale titoli (I+II+III) (A)	2.348.141,25	2.066.630,80	2.279.339,33
Spese titolo I (B)		1.664.368,75	2.933.571,36
Rimborso prestiti, anticipazioni liquidità e risorse accantonate (C)		269.600,26	1.002.637,94
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	2.348.141,25	132.661,79	-1.656.869,97
FPV di parte corrente iniziale (+)			
FPV di parte corrente finale (-)			
FPV differenza (E)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amm.ne appl. alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F)			
Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:	0,00	0,00	0,00
Contributo per permessi di costruire			
Altre entrate (risorse accantonate stanziato nel bilancio)			
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:	0,00	0,00	1.900.140,31
Proventi da sanzioni violazioni al CdS			
Altre entrate (estinzione anticipata prestiti)			1.900.140,31
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I)			
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G+H+I)	2.348.141,25	132.661,79	243.270,34

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
	2018	2019	2020
Entrate titolo IV	107.000,00	6.561.040,79	3.855.940,31
Entrate titolo V			
Totale titoli (IV+V) (M)	107.000,00	6.561.040,79	3.855.940,31
Spese titolo II (N)			1.040.012,75
Differenza di parte capitale (P=M-N)	107.000,00	6.561.040,79	2.815.927,56
Entrate capitale destinate a spese correnti (G)	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato conto capitale (I)			
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (L)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	0,00	0,00	0,00
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q)	107.000,00	6.561.040,79	2.815.927,56

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un avanzo di Euro 2.608.410,11, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2020			2.306.432,13
RISCOSSIONI	666.028,37	3.621.708,03	4.287.736,40
PAGAMENTI	1.975.823,26	2.140.926,57	4.116.749,83
fondo di cassa al 31 dicembre 2020			2.477.418,70
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			2.477.418,70
RESIDUI ATTIVI	11.039.015,83	2.962.508,77	14.001.524,60
RESIDUI PASSIVI	5.657.380,82	2.492.787,11	8.150.167,93
F.P.V. SPESE CORRENTI			
F.P.V. SPESE C/CAPITALE			5.720.365,26
<i>Differenza</i>			2.608.410,11
AVANZO (+)O Disavanzo(-) al 31 dicembre 2020			2.608.410,11

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE

	2018	2019	2020
Risultato di amministrazione (+/-)	258.711,23	1.450.772,78	2.608.410,11
di cui:			
a) parte accantonata	173.208,41	210.443,75	431.741,36
b) Parte vincolata	980,12	200,51	
c) Parte destinata		8.548,94	
e) Parte disponibile (+/-) *	84.522,70	1.231.208,91	2.176.668,75

Conciliazione dei risultati finanziari

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2020
Totale accertamenti di competenza (+)	6.584.216,80
Totale impegni di competenza (-)	4.633.713,68
SALDO GESTIONE COMPETENZA	1.950.503,12
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	524.716,09
Minori residui attivi riaccertati (-)	75.221,21
Minori residui passivi riaccertati (+)	183.142,67
SALDO GESTIONE RESIDUI	632.637,55
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	1.950.503,12
SALDO GESTIONE RESIDUI	632.637,55
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	25.270,34
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2020	2.608.411,01

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2020, sono così suddivise:

ENTRATE TRIBUTARIE	
	2020
<i>Titolo I</i>	
I.M.U.	410.354,13
I.M.U. recupero evasione	
Recupero evasione tarsu	120.000,00
Addizionale I.R.P.E.F.	170.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	31.187,00
TARSU	450.000,00
TOSAP	6.000,00
Diritti sulle pubbliche affissioni	
TARI	
Altre imposte e tasse	40.000,00
Totale	1.227.541,13

Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
107.000,00	0,00	0,00

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

L'accertamento delle entrate per trasferimenti è illustrato nel seguente prospetto:

TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI	
	<i>2020</i>
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	134.243,41
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	360.465,82
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	42.834,32
Totale	537.543,55

Entrate Extratributarie

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2020 sono:

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	
	<i>2020</i>
Servizi pubblici	72.074,73
Proventi da servizi	
Proventi da ruoli CDS	
Altre entrate	
Proventi diversi	6.186,61
Totale entrate extratributarie	78.261,34

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	zero	zero	zero
riscossione	zero	zero	zero

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per intervento, impegnate negli ultimi tre esercizi evidenzia:

COMPARAZIONE DELLE SPESE CORRENTI				
Classificazione delle spese		2018	2019	2020
01 -	Personale	674.998,56	648.360,87	436.758,83
02 -	Acquisto beni di consumo e/o materie prime	703.849,37	691.447,99	574.416,90
03 -	Prestazioni di servizi			
04 -	altre spese correnti	10.407,93	8.800,00	1.164.332,36
05 -	Trasferimenti	35.956,75	64.722,47	436.145,95
06 -	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	116.771,61	210.746,24	291.788,07
07 -	Imposte e tasse	40.023,92	40.291,18	30.129,25
08 -	Oneri straordinari della gestione corrente			
09 -	Ammortamenti di esercizio			
10 -	Fondo svalutazione crediti			
11 -	Fondo di riserva			
Totale spese correnti		1.582.008,14	1.664.368,75	2.933.571,36

Spese per il personale

E' stato verificato il rispetto:

- a) dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 del D.L. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- b) dei vincoli disposti all'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- c) dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 e 557 quater (comma 562 per gli enti non soggetti al patto di stabilità) della Legge 296/2006;
- d) del divieto di ogni attività gestionale per il personale ex art.90 del TUEL.

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

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2020 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater (comma 562 per i Comuni non soggetti al patto di stabilità) della Legge 296/2006.

Spese per il personale		
	spesa media rendiconti 2017/2019	Rendiconto 2020
spesa intervento 01	655.747,27	436.758,83
spese incluse nell'int.03		
irap	31.938,36	30.129,25
altre spese incluse		
Totale spese di personale	687.685,63	466.888,08
spese escluse		
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	687.685,63	466.888,08
Spese correnti	1.850.269,50	2.933.571,36
Incidenza % su spese correnti	37,17%	15,92%

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2.

Il fondo è pari a euro 429.441,36

Fondi spese e rischi futuri

Fondo vincolato

E' stata accantonata la somma di euro 5.720.365,26, secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria per vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
	2018	2019	2020
Controllo limite art. 204/TUEL	4,00%	4,00%	4,00%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	4.252.515,18	4.110.147,73	3.946.880,42
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-142.367,45	73.704,78	138.549,17
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	4.110.147,73	4.036.442,95	4.086.429,69
Nr. Abitanti al 31/12	2.499,00	2.517,00	2.543,00
Debito medio per abitante	1.644,72	1.603,67	1.606,54

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	203.137,73	196.361,42	189.247,02
Quota capitale	142.367,45	149.143,76	156.247,03
Totale fine anno	345.506,18	345.506,18	345.494,05



ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

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

L'ente ha provveduto all'accertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 98 del 19.12.2018 munito del parere dell'organo di revisione.

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

ANZIANITA' RESIDUI FINALI ESERCIZIO 2020

Residui Attivi	2016 e prec.	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	17.893,14	0,00	0,00	285.429,78	296.134,33	891.730,50	1.482.987,75
TITOLO 2 Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	39.301,02	8.958,50	159.185,89	207.445,47
TITOLO 3 Entrate extratributarie	0,00	0,00	0,00	525.534,15	499.136,42	34.861,21	1.059.531,78
TITOLO 4 Entrate in conto capitale	1.138.591,39	7.211,31	9.558,00	54.124,16	4.024.113,82	1.856.731,17	7.091.329,85
TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 6 Accensione Prestiti	14.637,28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.637,28
TITOLO 7 Anticipazioni da istituto lesorifero/cassiera	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	106.483,24	3.998.814,23	10.315,00	20.000,00	4.135.592,47
TOTALE	1.171.921,81	7.211,31	116.021,24	4.903.203,34	4.840.658,13	2.982.508,77	14.091.524,60

Residui Passivi	2016 e prec.	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
TITOLO 1 Spese correnti	0,00	135,00	0,00	43.538,53	84.535,52	1.383.992,24	1.512.201,29
TITOLO 2 Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	73.830,00	1.221.900,27	871.155,39	2.166.885,66
TITOLO 3 Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4 Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	190.342,95	182.649,64	372.992,49
TITOLO 5 Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto lesorifero/cassiera	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 Uscite per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	4.033.098,65	10.000,00	54.989,84	4.098.088,49
TOTALE	0,00	135,00	0,00	4.150.467,18	1.506.778,64	2.492.787,11	8.150.167,93

Si precisa che l'ente con delibera della G.C. n. 31 del 14.05.2019 ha adottato uno specifico provvedimento afferente i residui attivi e passivi esistenti al 31.12.2017 di competenza dell'Organo Straordinario di Liquidazione, che contemplano i valori sopra riportati.

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

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

CONTO DEL PATRIMONIO

Nel conto del patrimonio 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 riassunti:



Esercizio 2020
STATO PATRIMONIALE ATTIVO

Pag. 1

	2020	2019	riferimento art.2424 cc	riferimento DM 26/4/95
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMM. PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
B) IMMOBILIZZAZIONI				
I Immobilizzazioni immateriali				
1 Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	B1	B1
2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	B12	B12
3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	42.596,55	53.245,69	B13	B13
4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	B14	B14
5 Avviamento	0,00	0,00	B15	B15
6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	B16	B16
9 Altre	0,00	0,00	B17	B17
Totale immobilizzazioni immateriali	42.596,55	53.245,69		
II Immobilizzazioni materiali (3)				
1 Beni demaniali	1.881.899,38	1.815.171,23		
<i>di cui patrimonio indisponibile</i>	<i>1.881.899,38</i>	<i>1.815.171,23</i>		
1.1 Terreni	0,00	0,00		
1.2 Fabbricati	944.062,32	923.328,90		
<i>di cui patrimonio indisponibile</i>	<i>944.062,32</i>	<i>923.328,90</i>		
1.3 Infrastrutture	937.837,06	891.842,33		
<i>di cui patrimonio indisponibile</i>	<i>937.837,06</i>	<i>891.842,33</i>		
1.9 Altri beni demaniali	0,00	0,00		
III 2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	5.724.980,70	5.800.266,31		
<i>di cui patrimonio indisponibile</i>	<i>4.847.138,80</i>	<i>4.946.060,00</i>		
2.1 Terreni	22.000,00	22.000,00	BII1	BII1
a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2 Fabbricati	5.451.415,43	5.522.085,42		
<i>di cui patrimonio indisponibile</i>	<i>4.847.138,80</i>	<i>4.946.060,00</i>		
a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3 Impianti e macchinari	0,00	0,00	BII2	BII2
a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4 Attrezzature industriali e commerciali	0,00	0,00	BII3	BII3
2.5 Mezzi di trasporto	72.268,20	80.298,00		
2.6 Macchine per ufficio e hardware	4.584,36	6.112,50		
2.7 Mobili e arredi	56.934,90	63.261,00		
2.8 Infrastrutture	9.836,41	10.140,63		
2.99 Altri beni materiali	107.941,38	96.368,76		
3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	5.417.943,01	4.548.513,64	BII5	BII5
Totale immobilizzazioni materiali	13.024.823,09	12.183.951,18		
IV Immobilizzazioni Finanziarie (1)				
1 Partecipazioni in	0,00	0,00	BIII1	BIII1
a imprese controllate	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
b imprese partecipate	0,00	0,00	BIII1b	BIII1b
c altri soggetti	0,00	0,00		
2 Crediti verso	0,00	0,00	BIII2	BIII2
a altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b imprese controllate	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
c imprese partecipate	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
d altri soggetti	0,00	0,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
3 Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
Totale immobilizzazioni finanziarie	0,00	0,00		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	13.067.419,64	12.217.196,87		
C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I Rimanenze	0,00	0,00	CI	CI
Totale rimanenze	0,00	0,00		

Esercizio 2020
STATO PATRIMONIALE ATTIVO

Pag. 2

	2020	2019	riferimento art.2424 cc	riferimento DM 26/4/95
II Crediti (2)				
1 Crediti di natura tributaria	1.063.546,39	905.831,88		
a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b Altri crediti da tributi	1.063.546,39	856.540,19		
c Crediti da Fondi perequativi	0,00	49.291,69		
2 Crediti per trasferimenti e contributi	6.250.420,71	4.406.443,44		
a verso amministrazioni pubbliche	8.248.806,77	4.406.443,44		
b imprese controllate	0,00	0,00	CII2	CII2
c imprese partecipate	0,00	0,00	CII3	CII3
d verso altri soggetti	1.613,94	0,00		
3 Verso clienti ed utenti	1.668.091,63	1.658.046,28	CII1	CII1
4 Altri Crediti	4.590.024,51	4.599.500,06	CII5	CII5
a verso l'erario	0,00	0,00		
b per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
c altri	4.590.024,51	4.599.500,06		
Totale crediti	13.672.083,24	11.569.821,66		
III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
1 Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2 Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
IV Disponibilità liquide				
1 Conto di tesoreria	2.477.418,70	2.306.432,13		
a Istituto tesoriere	2.477.418,70	2.306.432,13		CIV1a
b presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
2 Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	CIV1	CIV1b e
3 Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
Totale disponibilità liquide	2.477.418,70	2.306.432,13		
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	16.049.501,94	13.875.253,79		
D) RATEI E RISCONTI				
1 Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2 Risconti attivi	0,00	0,00	D	D
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00		
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	29.116.921,58	26.093.450,66		

STATO PATRIMONIALE PASSIVO

Pag. 3

	2020	2019	riferimento art.2424 cc	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO				
Fondo di dotazione	3.917.218,57	3.917.218,57	AI	AI
Riserve	3.667.008,63	2.601.996,09		
a da risultato economico di esercizi precedenti	106.542,85	-861.820,74	AIV, AV, AVI,	AIV, AV, AVI,
b da capitale	607.094,28	607.094,28	AII, AIII	AII, AIII
c da permessi di costruire	1.071.552,14	1.041.552,14		
d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	1.881.899,38	1.815.171,23		
e altre riserve indisponibili	0,00	0,00		
f Risultato economico dell'esercizio	-582.172,86	1.035.091,74	AIX	AIX
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	7.002.134,34	7.554.307,20		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1 Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2 Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3 Altri	2.300,00	370,67	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	2.300,00	370,67		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	C	C
TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00		
D) DEBITI (1)				
1 Debiti da finanziamento	5.854.033,01	4.929.887,66		
a prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1e D2	D1
b w/ altre amministrazioni pubbliche	1.900.140,31	0,00		
c verso banche e lesoriere	0,00	349.854,63	D4	D3 e D4
d verso altri finanziatori	3.953.892,70	4.580.033,03	D5	
2 Debiti verso fornitori	2.051.423,64	2.668.933,49	D7	D6
3 Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4 Debiti per trasferimenti e contributi	416.122,27	83.985,41		
a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
b altre amministrazioni pubbliche	321.042,50	71.050,52		
c imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
e altri soggetti	95.079,77	12.134,89		
5 Altri debiti	5.309.629,53	4.277.487,44	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a tributari	222,00	0,00		
b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	1.925,85	0,00		
c per attività svolta per c/terzi (2)				
d altri	5.307.481,68	4.277.487,44		
TOTALE DEBITI (D)	13.631.208,45	11.958.294,00		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
Ratei passivi	0,00	0,00	E	E
Risconti passivi	8.481.278,79	6.580.478,79	E	E
1 Contributi agli investimenti	8.481.278,79	6.580.478,79		
a da altre amministrazioni pubbliche	8.481.278,79	6.580.478,79		
b da altri soggetti	0,00	0,00		
2 Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3 Altri risconti passivi	0,00	0,00		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	8.481.278,79	6.580.478,79		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	29.116.921,58	26.093.450,66		
F) CONTI D'ORDINE				
1) Impegni su esercizi futuri	5.720.365,26	4.819.578,01		
5) Beni di terzi in uso	0,00	0,00		
6) Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
7) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
8) Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		

ESERCIZIO 2020
STATO PATRIMONIALE PASSIVO

Pag. 4

	2020	2019	riferimento art.2424 cc	riferimento DM 26/4/95
9) Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
10) Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
TOTALE CONTI D'ORDINE	6.720.366,26	4.819.578,01		

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2020 ha evidenziato:

ATTIVO

A. Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati nell'art. 230 del TUEL e nei punti da 104 a 140 del nuovo principio contabile n. 3. I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

Negli inventari e tra le immobilizzazioni sono correttamente rilevati i costi da capitalizzare e cioè tutti i costi sostenuti, inclusi tra le spese correnti, per la produzione in economia di beni da porre dal punto di vista economico a carico di più esercizi.

B II Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31/12/2020 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto dei depositi cauzionali (e dei crediti di dubbia esigibilità se conservati nel conto del bilancio).

B IV Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2020 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

PASSIVO

A. Patrimonio netto

E' stata verificato un aumento del Patrimonio Netto.

C. I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

il saldo patrimoniale al 31/12/2020 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere (rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui);

la variazione in aumento e i nuovi prestiti ottenuti riportati nel titolo V delle entrate;

le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei prestiti rimborsate riportato nel titolo III della spesa.



C. II Debiti di funzionamento

Il valore patrimoniale al 31/12/2020 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa al netto dei costi di esercizi futuri rilevati nei conti d'ordine.

C. V Debiti per somme anticipate da terzi

Il saldo patrimoniale al 31/12/2020 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo IV della spesa.

Ratei e risconti

Le somme iscritte corrispondono a quelle rilevate.

Conti d'ordine per opere da realizzare

L'importo degli "impegni per opere da realizzare" al 31/12/2020 corrisponde ai residui passivi del Titolo II della spesa con esclusione delle spese di cui agli interventi n. 7, 8, 9 e 10.

L'importo dei costi per esercizi futuri corrisponde al saldo delle rettifiche apportate agli impegni di parte corrente.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

Prescrizioni contenute nel decreto ministeriale n. 83235 del 02 settembre 2019

L'organo di revisione richiede il rispetto da parte degli amministratori, ordinari e straordinari, dell'ente locale, delle prescrizioni contenute nel decreto ministeriale n. 83235 del 02 settembre 2019, ovvero di dare esecuzione a queste ultime, e di riferire, per il periodo di durata del risanamento, sull'attuazione delle medesime.

CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere e tenuto conto:

- del parere espresso dal Responsabile del servizio finanziario rag. Maria Assunta Risi;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa;

Preso atto:

- del decreto ministeriale n. 83235 del 2 settembre 2019 e che detta disposizione riconosce la validità ai provvedimenti di risanamento adottati dal Comune di Pignataro Interamna, attesa la capacità degli stessi di assicurare una stabile gestione finanziaria, ai sensi degli artt. 259 e seguenti del TUEL;
- dei vincoli derivanti dalla determinazione della dotazione organica approvata dalla Commissione per la stabilità finanziaria degli enti locali nella seduta del 30 ottobre 2018;

L'organo di revisione:

- verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dal TUEL e dal D.Lgs. n.118/2011;

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto esprime, pertanto, parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

Andrea Iorace

OGGETTO: Art. 151, comma 7 e art. 227 del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 e successive modifiche ed integrazioni.

Approvazione dello schema di Rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2020 e suoi allegati.

**Ai sensi dell'art. 49, comma 1, del D. Lgs 18/08/2000, nr. 267 e ss.mm.ii.,
sulla proposta di deliberazione di cui all'oggetto, i sottoscritti esprimono il seguente PARERE**

In ordine alla regolarità tecnica del presente atto, si esprime parere Favorevole ai sensi art. 49, comma 1, del D. Lgs. 18/08/2000, nr. 267.

Li, 01/07/2021.

**Il Responsabile del Servizio II^(Bilancio – Ragioneria –Tributi)
F.to: Rag. Maria Assunta Risi**

In ordine alla regolarità contabile del presente atto, si esprime parere Favorevole ai sensi art. 49, comma 1, del D. Lgs. 18/08/2000, nr. 267.

Li, 01/07/2021.

**Il Responsabile del Servizio II^ (Bilancio – Ragioneria –Tributi)
F.to: Rag. Maria Assunta Risi**

In ordine alla regolarità tecnica del presente atto si esprime parere Favorevole ai sensi art. 49, comma 1, del D. Lgs. 18/08/2000, nr. 267.

Li, 01/07/2021.

**Il Responsabile del Servizio I^ (Segreteria – Affari generali, ecc.)
F.to: Dott. Francesco Neri**

Letto, approvato e sottoscritto

**Il ViceSegretario Comunale
F.to: Dott. Francesco Neri**

**Il Sindaco
F.to: Dott. Benedetto Murro**

Il sottoscritto, visti gli atti d'ufficio,

A T T E S T A

che la presente deliberazione:

- è stata pubblicata, come prescritto dall'art. 124, comma 1, del D. Lgs. 18/08/2000, nr. 267 e dall'art. 32, comma 1, della legge 18/06/2009, n. 69, per 15 giorni consecutivi, dal **01/07/2021**, nell'Albo Pretorio on-line del sito web istituzionale del Comune (www.comune.pignatarointeramna.fr.it), accessibile al pubblico;

- è esecutiva:

poiché dichiarata immediatamente eseguibile (art. 134, comma 4), come riportato nel dispositivo;

decorsi 10 giorni dalla pubblicazione (art. 134, comma 3) nell'Albo Pretorio on-line del sito web istituzionale del Comune (www.comune.pignatarointeramna.fr.it), accessibile al pubblico.

Pignataro Interamna, **01/07/2021**.

**Il Responsabile del Servizio
F.to: Dott. Francesco Neri**

Copia conforme all'originale per gli usi consentiti dalla legge.

Pignataro Interamna, **01/07/2021**.

**Il Responsabile del Servizio
Dott. Francesco Neri**

