

COMUNE DI CAVAGLIA'

Provincia di BIELLA

Relazione dell'organo di revisione

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

**Anno
2020**

L'ORGANO DI REVISIONE

VALLAURI DANIELA LUCIA

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche	5
Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria	6
Gestione Finanziaria.....	7
Fondo di cassa.....	7
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo	10
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione..	10
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020.....	18
Risultato di amministrazione	19
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	21
Fondo crediti di dubbia esigibilità	24
Fondo anticipazione liquidità	24
Fondi spese e rischi futuri	24
SPESA IN CONTO CAPITALE	25
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	25
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	26
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	28
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	28
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	31
STATO PATRIMONIALE	32
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	36
CONCLUSIONI.....	36

Comune di CAVAGLIA'

(Provincia di BIELLA)

Organo di revisione

Verbale n. 5 del 28/04/2021

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 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

presenta

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 Cavaglià che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Cuneo, lì 28/04/2021

L'organo di revisione
VALLAURI DANIELA LUCIA

INTRODUZIONE

Il sottoscritto VALLAURI DANIELA LUCIA, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 55 del 30/11/2020;

- ◆ ricevuta in data 16/04/2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 55 del 14/04/2021, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Stato patrimoniale semplificato;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 23 del 27/04/2016;

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;

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

Variazioni di bilancio totali	n. 16
di cui variazioni di Consiglio	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 8
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 0
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 4
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

- ◆ 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 Cavaglià registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 3.561 abitanti.

L'organo di revisione, nel corso del 2020, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali.

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- l'Ente **ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2020 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione al fine di verificare che non vi siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio"*;
- in sede di approvazione del rendiconto 2019, l'ente **non si è avvalso** della possibilità, prevista dall'art. 109, comma 1-ter del DL 18/2020, di svincolo delle quote di avanzo vincolato da utilizzarsi nell'esercizio 2020;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- **non è ricompreso** nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2021, come da determinazione del Responsabile del Servizio Economico Finanziario n. 2 del 22.01.2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente **non ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità

per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;

- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento **è stato rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2020, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nel corso dell'esercizio l'ente **non ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo, in quanto non presenta disavanzo;
- non è in dissesto;
- **non ha provveduto** nel corso del 2020 al riconoscimento e al finanziamento di debiti fuori bilancio, in quanto non esistono 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 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2019 entro i termini di legge, 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; l'ente ha, comunque, assicurato per l'anno 2020, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI				
<i>RENDICONTO 2020</i>	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>
Mense scolastiche	€ 50.000,00	€ 50.000,00	€ 0,00	100,00%
Impianti sportivi	€ 10.000,00	€ 14.200,00	-€ 4.200,00	70,42%
peso pubblico	€ 4.000,00	€ 1.500,00	€ 2.500,00	266,67%
servizio pre e doposcuola	€ 35.000,00	€ 57.000,00	-€ 22.000,00	61,40%
trasporto scolastico	€ 12.000,00	€ 31.200,00	-€ 19.200,00	38,46%
Totali	€ 111.000,00	€ 153.900,00	-€ 42.900,00	72,12%

Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **ha** correttamente contabilizzato le somme derivanti dal Fondo Funzioni Fondamentali di cui art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020 e alla data di redazione della relazione il Comune ha accantonato nell'avanzo di amministrazione vincolato per disposizione di legge, al fine dell'utilizzo nell'anno 2021 delle somme non utilizzate nel corso del 2020, derivanti dai fondi Covid-19 per minori entrate e per maggiori spese, come riportati nel Decreto MEF 03.11.2020.

L'Organo di revisione ha verificato se l'Ente **non ha** usufruito delle anticipazioni di liquidità per far fronte ai pagamenti dei debiti certi liquidi ed esigibili maturati alla data del 31 dicembre 2019, relativi a somministrazioni,

forniture, appalti e a obbligazioni per prestazioni professionali, nonché per i debiti fuori bilancio riconosciuti (art. 115 e 116, d.l. n. 34/2020 ed art. 55, d.l. n. 104/2020).

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

Dalla verifica delle somme assegnate, ex art. 106, co. 1, d.l. n. 34/2020 e art. 39, co. 1, d.l. n. 104/2020 (c.d. "Fondone") per l'esercizio delle funzioni dell'Ente, è risultato che alla data della relazione non sono state utilizzate.

L'Organo di revisione dalla verifica del grado di valutazione dell'integrazione del prezzo o il contributo in conto esercizio assegnato determinato da minori ricavi e/o maggiori costi dovuti all'emergenza sanitaria, rileva che l'Ente, alla data della relazione non ha ancora i dati per poter rendicontare le minori entrate.

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	€ 553.391,59
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€ 553.391,59

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ -	€ -	€ 553.391,59
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ 553.391,59

L'ente nel triennio non presenta la cassa vincolata.

	2018	2019	2020
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	€ 1.138.967,50	€ 918.886,40	€ 1.084.280,03
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	€ -	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ 180,00	€ 365,00	€ 365,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	€ 198.090,25	€ 406.227,60	€ 257.278,70
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*)	€ 218.965,53	€ 11.957,34	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ 4.464,51	€ 11.077,83	€ 8.976,34

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ -			€ -
Entrate Titolo 1.00	+	€ 2.900.548,21	€ 1.576.958,25	€ 473.427,56	€ 2.050.385,81
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 452.163,04	€ 322.265,56	€ 22.309,06	€ 344.574,62
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 557.280,07	€ 212.887,24	€ 56.755,97	€ 269.643,21
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)	=	€ 3.909.991,32	€ 2.112.111,05	€ 552.492,59	€ 2.664.603,64
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 3.508.993,20	€ 1.718.924,15	€ 689.912,57	€ 2.408.836,72
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 15.958,98	€ 14.808,48	€ -	€ 14.808,48
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 3.524.952,18	€ 1.733.732,63	€ 689.912,57	€ 2.423.645,20
Differenza D (D=B-C)	=	€ 385.039,14	€ 378.378,42	-€ 137.419,98	€ 240.958,44
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 385.039,14	€ 378.378,42	-€ 137.419,98	€ 240.958,44
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 1.326.130,89	€ 378.754,96	€ 25.000,00	€ 403.754,96
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 24.000,00	€ 24.000,00	€ -	€ 24.000,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 1.350.130,89	€ 402.754,96	€ 25.000,00	€ 427.754,96
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -

Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 1.350.130,89	€ 402.754,96	€ 25.000,00	€ 427.754,96
Spese Titolo 2.00	+	€ 1.211.768,34	€ 80.017,61	€ 57.380,15	€ 137.397,76
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 1.211.768,34	€ 80.017,61	€ 57.380,15	€ 137.397,76
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 1.211.768,34	€ 80.017,61	€ 57.380,15	€ 137.397,76
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 138.362,55	€ 322.737,35	-€ 32.380,15	€ 290.357,20
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - <i>Anticipazioni da tesoriere</i>	+	€ 2.200.000,00	€ 1.772.327,51	€ -	€ 1.772.327,51
Spese titolo 5 (T) - <i>Chiusura Anticipazioni tesoriere</i>	-	€ 2.211.957,34	€ 1.772.327,51	€ 11.957,34	€ 1.784.284,85
Entrate titolo 9 (U) - <i>Entrate c/terzi e partite di giro</i>	+	€ 1.223.904,94	€ 360.325,84	€ 25.419,38	€ 385.745,22
Spese titolo 7 (V) - <i>Uscite c/terzi e partite di giro</i>	-	€ 1.225.727,19	€ 328.701,53	€ 23.010,40	€ 351.711,93
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	€ 509.622,10	€ 732.740,08	-€ 179.348,49	€ 553.391,59

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

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

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2020 è stato di euro 1.084.280,30.

Il continuo ricorso all'anticipazione di tesoreria deriva dal mancato introito TARI e accertamenti IMU e TARI che porta l'ente a non avere la cassa a disposizione la cassa.

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

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'art. 183, comma 8 del Tuel.

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

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

Conseguentemente l'ente **non è** tenuto ad applicare nel bilancio di previsione 2021/2023 il fondo garanzia debiti commerciali poiché non presenta tale fondo.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 422.434,02.

L'equilibrio di bilancio di parte corrente presenta un saldo pari ad Euro 266.429,69 e l'equilibrio complessivo di parte corrente presenta un saldo pari ad Euro 266.429,69.

Di seguito, nelle Tabelle è rappresentato l'equilibrio di bilancio e quello complessivo:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	422.434,02
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	-
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	-
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	422.434,02

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	422.434,02
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	-
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	422.434,02

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:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2020
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 520.739,04
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ -
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 98.305,02
SALDO FPV	-€ 98.305,02
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 472,39
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 237.491,47
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 75.440,02
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 161.579,06
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 520.739,04
SALDO FPV	-€ 98.305,02
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 161.579,06

AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ -
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ -
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	€ 260.854,96

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2020

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 2.131.245,53	€ 2.081.245,53	€ 1.576.958,25	75,77
Titolo II	€ 398.995,99	€ 354.790,06	€ 322.265,56	90,83
Titolo III	€ 347.376,64	€ 261.613,44	€ 212.887,24	81,37
Titolo IV	€ 1.141.320,84	€ 443.754,96	€ 378.754,96	85,35
Titolo V	€ -	€ -	€ -	-
Titolo VI	€ 24.000,00	€ 24.000,00	€ 24.000,00	100,00
Titolo VII	€ 2.200.000,00	€ 1.772.327,51	€ 1.772.327,51	100,00
Titolo VIII	€ -	€ -	€ -	-
Titolo IX	€ 1.181.500,00	€ 408.622,06	€ 360.325,84	88,18

Le differenze sono dovute alla decisione di non procedere nell'anno 2020 agli accertamenti IMU e TARI e a minori entrate di IMU e addizionale IRPEF per la pandemia in corso.

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

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, non è integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2020 la seguente situazione, in quanto nel corso dell'anno 2020 l'ente non ha applicato avanzo di amministrazione:

VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	2.697.649,03
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	2.415.008,70
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	1.402,16
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	14.808,48
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		266.429,69
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	

01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		266.429,69
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	59.321,80
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	179.757,77
02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	27.350,12
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	- 57.575,84
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		84.925,96
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	467.754,96
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	214.847,77
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	96.902,86
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)		156.004,33
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		156.004,33

- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		156.004,33
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		422.434,02
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		
Risorse vincolate nel bilancio		
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		422.434,02
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		422.434,02

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		266.429,69
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) ⁽²⁾	(-)	
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		266.429,69

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Descrizione	Risorse accantonate al 01/01/2020	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2020	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità	0				0
					0
Totale Fondo anticipazioni liquidità	0	0	0	0	0

Fondo perdite società partecipate					0
					0
					0
Totale Fondo perdite società partecipate	0	0	0	0	0
Fondo contenzioso					0
					0
Totale Fondo contenzioso	0	0	0	0	0
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾	11.913,75		59.321,80	- 57.575,84	13.659,71
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità	11.913,75	-	59.321,80	- 57.575,84	13.659,71
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)					0
					0
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)	0	0	0	0	0
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾					0
					0
Totale Altri accantonamenti	0	0	0	0	0
Totale	11.913,75	-	59.321,80	- 57.575,84	13.659,71

Cap. di entrata Descr.	Capitolo di spesa correlato Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2020	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati ² o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 non reimpegnati nell'esercizio 2020	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
<u>Vincoli derivanti dalla legge</u>										
Avanzo esercizi precedenti		6.716,83					6.716,83		0	-

Fondone Covid			179.757,77					179.757,77	179.757,77
								0	0
								0	0
Totale vincoli derivanti dalla legge (I/1)	6.716,83		179.757,77	0	0	6.716,83			179.757,77
<u>Vincoli derivanti da Trasferimenti</u>									
								0	0
								0	0
								0	0
								0	0
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)	0		0	0	0	0		0	0
<u>Vincoli derivanti da finanziamenti</u>									
								0	0
								0	0
								0	0
								0	0
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I/3)	0		0	0	0	0		0	0
<u>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</u>									
								0	0
								0	0
								0	0
								0	0
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4)	0		0	0	0	0		0	0
<u>Altri vincoli</u>									
								0	0
								0	0
								0	0
								0	0
Totale altri vincoli (I/5)	0		0	0	0	0		0	
Totale risorse vincolate (I=I/1+I/2+I/3+I/4+I/5)	6.716,83	0	179.757,77	0	0	6.716,83		0	179.757,77

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)						
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)						
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)						
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)						
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)						
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)	0	0				
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=I/1-m/1)	0	179.757,77				
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=I/2-m/2)	0	0				

Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)	0	0
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)	0	0
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)	0	0
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)	0	179.757,77

Allegato a/3) Risultato di amministrazione - quote destinate

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

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/2020	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2020	Impegni eserc. N finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione ²	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti ³ o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a) +(b) - (c)-(d)-(e)
	Oneri di urbanizzazione			0	120.695,16				120.695,16
									0
									0
									0
									0
									0
Totale				0	120.695,16	0	0	0	120.695,16
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)									0,00
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)									120.695,16

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

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

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

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

FPV	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	€ -	€ 1.402,16
FPV di parte capitale	€ -	€ 96.902,86
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			
	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ -	€ -	€ 1.402,16
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ 1.402,16
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -

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 31.12	€ -	€ -	€ 96.902,86
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ 96.902,86
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -

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 412.635,94, come risulta dai seguenti elementi:

Allegato a) Risultato di amministrazione

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				0,00
RISCOSSIONI	(+)	602.911,97	4.647.519,36	5.250.431,33
PAGAMENTI	(-)	782.260,46	3.914.779,28	4.697.039,74
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			553.391,59
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			553.391,59
RESIDUI ATTIVI	(+)	419.657,10	698.834,20	1.118.491,30
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	250.106,69	910.835,24	1.160.941,93
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			1.402,16
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			96.902,86
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) ⁽²⁾	(=)			412.635,94

--	--	--	--	--

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020:	
Parte accantonata ⁽³⁾	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020	13.659,71
Fondo anticipazioni liquidità	
Fondo perdite società partecipate	
Fondo contezioso	
Altri accantonamenti	
Totale parte accantonata (B)	13.659,71
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	179.757,77
Vincoli derivanti da trasferimenti	
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
Altri vincoli	
Totale parte vincolata (C)	179.757,77
Parte destinata agli investimenti	120.695,16
Totale parte destinata agli investimenti (D)	120.695,16
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	98.523,30
F) di cui	
Disavanzo da debito autorizzato e non contratto	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	€ 55.423,57	€ 151.750,98	€ 412.635,94
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 45.744,36	€ 11.913,75	€ 13.659,71
Parte vincolata (C)	€ -	€ 6.716,83	€ 179.757,77
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ 120.695,16
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 9.679,21	€ 133.120,40	€ 98.523,30

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, a seconda della fonte di finanziamento, nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero.

La maggiore entrata di Oneri dei urbanizzazione di Euro 120.695,16 è stata destinata a investimenti come evidenziato nella tabella Allegato a/3) Risultato di amministrazione - quote destinate.

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

FPV spesa corrente	
Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	-
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	-
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
"Fondone" Covid-19 DM 3/11/2020	-
Altro (Indennità di carica al Sindaco)	1.402,16
Totale FPV 2020 spesa corrente	1.402,16

Ad esempio, nella voce "altro" ci si riferisce al paragrafo 5.4.2 del principio contabile All. 4/2 Dlgs 118/2011 e smi, laddove è precisato che "Prescinde dalla natura vincolata o destinata delle entrate che lo alimentano, il fondo pluriennale vincolato costituito in occasione del:

- a) riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce;
- b) riaccertamento straordinario dei residui, effettuata per adeguare lo stock dei residui attivi e passivi degli esercizi precedenti alla nuova configurazione del principio contabile generale della competenza finanziaria.

Il fondo riguarda prevalentemente le spese in conto capitale ma può essere destinato a garantire la copertura di spese correnti, ad esempio per quelle impegnate a fronte di entrate derivanti da trasferimenti correnti vincolati, esigibili in esercizi precedenti a quelli in cui è esigibile la corrispondente spesa".

Nella rendicontazione 2020 si potrebbero verificare dei casi di prestazioni che per causa Covid-19 non sono state effettuate per impossibilità sopravvenuta per cui una spesa finanziata da risorse correnti libere non si è potuta realizzare per impossibilità sopravvenuta causa Covid-19.

Nel corso dell'esercizio 2020 non è stato utilizzato dall'ente il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2019.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 53 del 08/04/2021 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 53 del 08/04/2021 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 1.259.588,15	€ 602.911,97	€ 419.657,10	- € 237.019,08
Residui passivi	€ 1.107.807,18	€ 782.260,47	€ 250.106,69	- € 75.440,02

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 187.973,80	€ 9.054,17
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ 36.000,00	€ 55.840,00
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ 13.517,67	€ 10.545,85
MINORI RESIDUI	€ 237.491,47	€ 75.440,02

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o 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. Al riguardo si osserva che è stato ridotto considerevolmente nel quinquennio in quanto l'ente ha effettuato le riscossioni dagli accertamenti.

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale residui conservati al 31.12.2020	FCDE al 31.12.2020
IMU	Residui iniziali	€ 263.937,30	€ 284.972,76	€ 216.652,23	€ 41.135,55	€ 65.209,01	€ 59.520,71	€ 89.769,36	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 4.505,30	€ 37.358,83	€ 26.988,80	€ 27.492,74	€ 40.910,06	€ 59.477,71		
	Percentuale di riscossione	2%	13%	12%	67%	63%	100%		
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ -	€ 250.255,69	€ 307.396,08	€ 269.233,34	€ 297.915,47	€ 175.676,05	€ 197.330,77	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 198.295,66	€ 227.721,23	€ 239.748,91	€ 205.020,38	€ 38.372,38		
	Percentuale di riscossione	0%	79%	74%	89%	69%	22%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	0%	0%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	0%	0%		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	0%	0%		
Proventi da permessi	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

o di costruire	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentual e di riscossione	0%	0%	0%	0%	0%	0%		
Proventi canonici depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentual e di riscossione	0%	0%	0%	0%	0%	0%		

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

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

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

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

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 13.659,71.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato la 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 70.826.71, in quanto riferiti all'addizionale comunale IRPEF che è legata ai redditi imputati in previsione sulla base di tabelle ministeriali, risultata poi inferiore quella effettivamente incassata.

Fondo anticipazione liquidità

L'ente non si è avvalso in passato della facoltà di sovrapporre il FAL al FCDE.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

L'ente non ha determinato il Fondo contenzioso, ma presenta un avanzo di amministrazione libero per eventuali contenziosi, pertanto **non ha 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 perdite aziende e società partecipate

L'ente non determina il fondo per le perdite aziende e società partecipate, nel caso in cui si presentasse la casistica l'ente ha comunque un avanzo di amministrazione libero da utilizzare per la copertura di eventuali perdite.

Durante l'esercizio 2020, l'Ente non è intervenuto a sostenere i propri organismi partecipati secondo le indicazioni fornite dalla Sezione delle autonomie della Corte dei conti con la delibera n.18/2020/INPR e nei limiti di quanto previsto dall'art. 14, d.lgs.175/2016.

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

Alla data della presente relazione la rendicontazione risulta ancora in corso la valutazione dell'integrazione prezzo o del contributo in conto esercizio assegnato determinato da minori ricavi e/o maggiori costi dovuti all'emergenza.

Nella redazione del bilancio 2020 le società partecipate **non si sono avvalse** della deroga alla valutazione della continuità aziendale.

Fondo indennità di fine mandato

Il fondo per indennità di fine mandato del Sindaco è contabilizzato, in rapporto ai mesi, nel FPV e ammonta ad Euro 1.402,16.

Altri fondi e accantonamenti

L'ente non presenta altri Fondi e accantonamenti.

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	-	-	-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	95.077,52	113.737,59	18.660,07
203	Contributi agli investimenti	-	21.825,95	21.825,95
204	Altri trasferimenti in conto capitale	-	-	-
205	Altre spese in conto capitale	109.998,00	79.284,23	- 30.713,77
	TOTALE	205.075,52	214.847,77	9.772,25

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2017	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 1.905.523,58	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 235.595,15	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 778.153,36	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 2.919.272,09	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 291.927,21	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2017		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2020(1)	€ 61.975,70	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 229.951,51	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 61.975,70	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100		212,30%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	€ -
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	€ -
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	€ 24.000,00
TOTALE DEBITO	=	€ 24.000,00

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	€ 3.037.204,21	€ 2.870.984,75	€ 2.870.984,75
Nuovi prestiti (+)	€ -		€ 24.000,00
Prestiti rimborsati (-)			
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 3.037.204,21	€ 2.870.984,75	€ 2.894.984,75
Nr. Abitanti al 31/12	3.636,00	3.570,00	3.561,00
Debito medio per abitante	835,31	804,20	812,97

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	€ 65.284,04	€ 62.316,68	€ 66.725,57
Quota capitale	€ 166.219,46	€ 168.000,00	€ 14.808,48
Totale fine anno	€ 231.503,50	€ 230.316,68	€ 81.534,05

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

	IMPORTI
Mutui estinti e rinegoziati	€ 2.640.697,09
Risorse derivanti dalla rinegoziazione	€ -
<i>di cui destinate a spesa corrente</i>	€ 63.592,56
<i>di cui destinate a spesa in conto capitale</i>	€ -
Contributi ricevuti ai sensi dell art. 9-ter del decreto legge 24 giugno 2016, n.113, come introdotto dalla legge 7 agosto 2016 n. 160, in caso di estinzione anticipata di mutui e prestiti obbligazionari	€ -

Concessione di garanzie

L'ente non ha concesso garanzie.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha attivato tale anticipazione.

Contratti di leasing

L'ente non ha contratti di leasing.

Strumenti di finanza derivata

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

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 422.430,02;
- W2 (equilibrio di bilancio): € 422.430,02;
- W3 (equilibrio complessivo): € 422.430,02.

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	FCDE
			Competenza Esercizio 2019	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	€ 56.508,82	€ 56.509,82	€ 1.333,63	€ 1.326,71
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 49.331,00	€ 19.331,00	€ 10.580,12	€ 12.333,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 105.839,82	€ 75.840,82	€ 11.913,75	€ 13.659,71

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 1.259.588,15	
Residui riscossi nel 2020	€ 602.911,97	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 237.019,08	
Residui al 31/12/2020	€ 419.657,10	33,32%
Residui della competenza	€ 698.834,20	
Residui totali	€ 1.118.491,30	
FCDE al 31/12/2020	€ 13.659,71	1,22%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **aumentate** di Euro 16.000,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2019 passando da Euro 1.000.000,00 nel 2019 a Euro 1.016.000,00 nel 2020 per maggiori incassi dell'imposta.

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

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 59.520,71	
Residui riscossi nel 2020	€ 59.477,71	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 43,00	0,07%
Residui della competenza	€ 89.769,36	
Residui totali	€ 89.812,36	
FCDE al 31/12/2020	€ 1.326,71	1,48%

TARI

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **diminuite** di Euro 5.000,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2019 passando da Euro 460.000,00 nel 2019 a Euro 465.000,00 nel 2020, in quanto l'entrata Tari è regolata annualmente dalla spesa derivante dal piano finanziario dei rifiuti del Consorzio che li gestisce.

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

TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 175.676,05	
Residui riscossi nel 2020	€ 38.372,38	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 28.347,52	
Residui al 31/12/2020	€ 108.956,15	62,02%
Residui della competenza	€ 88.374,62	
Residui totali	€ 197.330,77	
FCDE al 31/12/2020	€ 12.333,00	6,25%

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	€ 46.762,18	€ 52.246,18	€ 268.845,16
Riscossione	€ 46.762,18	€ 52.246,18	€ 268.845,16

Spese correnti

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

Macroaggregati		Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 529.141,96	€ 506.084,65	-23.057,31
102	imposte e tasse a carico ente	€ 41.128,21	€ 40.869,16	-259,05
103	acquisto beni e servizi	€ 1.320.299,36	€ 1.297.594,06	-22.705,30
104	trasferimenti correnti	€ 330.743,80	€ 334.104,59	3.360,79
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 62.316,68	€ 66.725,57	4.408,89
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 9.198,16	€ 2.910,20	-6.287,96
110	altre spese correnti	€ 127.522,31	€ 166.720,47	39.198,16
TOTALE		€ 2.420.350,48	€ 2.415.008,70	-5.341,78

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016, e dall'art. 22 del d.l. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 632.697,30 mentre la spesa di personale sostenuta nell'anno 2020 è di euro 552.470,48;
- 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. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

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

	Media 2011/2013	Rendiconto 2020
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101		€ 506.084,65
Spese macroaggregato 103		€ 1.297.594,06
Irap macroaggregato 102		€ 40.869,16
Altre spese: iscrizioni imputate all'esercizio		

successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€	- € 1.844.547,87
(-) Componenti escluse (B)		
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€	- € 1.844.547,87
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

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

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

L'ente non effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati, poiché non sussistono.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, non ha proceduto a esternalizzare alcuni servizi pubblici locali o, comunque, non ha sostenuto alcune spese 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 nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto, in data 29/12/2020 con delibera del n. 62 del Consiglio comunale per l'anno 2019, all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

Le società controllate/partecipate non hanno conseguito 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 allegata alla relazione sulla gestione.

I dati relativi alla comunicazione della revisione ordinaria delle partecipazioni sono stati trasmessi alla Corte dei conti in data 30/03/2021 e al Ministero dell'economia delle Finanze in data 01/04/2021.

STATO PATRIMONIALE

Per tutti gli enti

L'ente si avvale dello Stato patrimoniale semplificato, come da delibera di giunta comunale n. 26 del 23/02/2021 nel quale è stata approvata la facoltà di non tenere la contabilità-economico patrimoniale per l'anno 2020.

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:

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala:

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	57.594,08
Immobilizzazioni materiali di cui:	1.3421.725,99
- inventario dei beni immobili	
- inventario dei beni mobili	
Immobilizzazioni finanziarie	26.776,25
Rimanenze	

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

ATTIVO

(+)	Crediti dello Stato patrimoniale	
(+)	FCDE economica	
(+)	Depositi postali	€ 3.100,35
(+)	Depositi bancari	€ 553.391,59
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione	€ 5.379,00
(-)	Crediti stralciati	
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI	
(+)	altri residui non connessi a crediti	
	RESIDUI ATTIVI =	€ 551.112,94

Il credito IVA è imputato nell'esercizio in cui è stata effettuata la compensazione.

PASSIVO

Patrimonio netto

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

	PATRIMONIO NETTO	Importo
I	Fondo di dotazione	€ 125.374,91
II	Riserve	€ 11.315.968,60
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-€ 142.994,60
b	da capitale	€ 4.776.762,98
c	da permessi di costruire	€ 519.884,36
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 6.162.315,86
e	altre riserve indisponibili	
III	risultato economico dell'esercizio	€ 11.441.343,51

La conciliazione tra residui passivi e debiti è data dalla seguente relazione:

(+)	Debiti	€ 2.570.648,41
(-)	Debiti da finanziamento	-€ 2.570.648,41
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione	
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo	
(+)	Residuo titolo V anticipazioni	
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*	
(+)	altri residui non connessi a debiti	
	RESIDUI PASSIVI =	€ -

Si riporta il prospetto dello Stato Patrimoniale semplificato dell'ente:

Stato Patrimoniale - Attivo (Anno 2020) (Semplificato)

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2020	2019	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<u>Rimanenze</u>	0,00	0,00	CI	CI
	Totale rimanenze	0,00	0,00		
II	<u>Crediti</u>				
	1 Crediti di natura tributaria	629.592,17	757.388,93		
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
	b Altri crediti da tributi	621.898,26	750.410,99		
	c Crediti da Fondi perequativi	7.693,91	6.977,94		
	2 Crediti per trasferimenti e contributi	224.814,05	230.889,60		
	a verso amministrazioni pubbliche	224.814,05	230.889,60		
	b imprese controllate	0,00	0,00	CII2	CII2
	c imprese partecipate	0,00	0,00	CII3	CII3
	d verso altri soggetti	0,00	0,00		
	3 Verso clienti ed utenti	5.016,43	15.722,19	CII1	CII1
	4 Altri Crediti	245.622,94	249.900,68	CII5	CII5
	a verso l'erario	5.379,00	11.392,00		
	b per attività svolta per c/terzi	22.058,35	11.943,56		
	c altri	218.185,59	226.565,12		
	Totale crediti	1.105.045,59	1.253.901,40		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
	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	<u>Disponibilità liquide</u>				
	1 Conto di tesoreria	553.391,59	99.506,94		
	a Istituto tesoriere	0,00	99.506,94		CIV1a
	b presso Banca d'Italia	553.391,59	0,00		
	2 Altri depositi bancari e postali	3.100,35	0,00	CIV1	CIV1b e CIV1c
	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	0,00	0,00		
	Totale disponibilità liquide	556.491,94	99.506,94		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	1.661.537,53	1.353.408,34		
	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)	15.167.633,85	15.175.095,18		

Stato Patrimoniale - Passivo (Anno 2020) (Semplificato)

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2020	2019	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	125.374,91	125.374,91	AI	AI
II	Riserve	11.315.968,60	11.238.928,35		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-142.994,60	-175.926,75	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	4.776.762,98	4.776.762,98	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	519.884,36	251.039,20		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni	6.162.315,86	6.387.052,92		
e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	0,00	0,00	AIX	AIX
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		11.441.343,51	11.364.303,26		
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	0,00	0,00	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		0,00	0,00		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		0,00	0,00	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		0,00	0,00		
D) DEBITI					
1	Debiti da finanziamento	2.570.648,41	2.718.948,56		
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c	verso banche e tesoriere	300,00	11.957,34	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	2.570.348,41	2.706.991,22	D5	
2	Debiti verso fornitori	583.338,48	551.023,32	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	258.530,91	273.494,63		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	186.427,88	180.383,62		
c	imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d	imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
e	altri soggetti	72.103,03	93.111,01		
5	Altri debiti	313.772,54	267.325,41	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	37.079,90	23.358,44		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	25.592,19	22.821,19		
c	per attività svolta per c/terzi	39.021,87	12.097,39		
d	altri	212.078,58	209.048,39		
TOTALE DEBITI (D)		3.726.290,34	3.810.791,92		

Stato Patrimoniale - Passivo (Anno 2020) (Semplificato)

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2020	2019	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	0,00	0,00	E	E
II	Risconti passivi	0,00	0,00	E	E
1	Contributi agli investimenti	0,00	0,00		
a	da altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
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)		0,00	0,00		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		15.167.633,85	15.175.095,18		
CONTI D'ORDINE					
1)	Impegni su esercizi futuri	0,00	0,00		
2)	Beni di terzi in uso	0,00	0,00		
3)	Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
4)	Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
5)	Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
6)	Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
7)	Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
TOTALE CONTI D'ORDINE		0,00	0,00		

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

Esprime inoltre, le seguenti considerazioni finali:

Si da atto che la gestione evidenzia un risultato di amministrazione pari ad un avanzo di Euro 412.635,94.

Si da atto che il fondo cassa al 31/12/2020 risulta pari a Euro 553.391,59

Si da atto che lo stato patrimoniale dell'ente evidenzia un patrimonio netto al 31/12/2020 di Euro 11.441.343,51-

Si da atto che l'Ente nel 2020 abbia provveduto al recupero dei residui attivi di anni precedenti (IMU) e di conseguenza abbia potuto ridurre i residui passivi. Pur tuttavia il valore sia dei residui attivi e passivi risulta essere ancora elevato.

Si evidenzia il ricorso a variazioni di bilancio nel corso dell'esercizio.

Si evidenzia il ricorso all'anticipazione di Tesoreria nel corso del 2020 per un importo di Euro 1.084.280,03, così come previsto dalla deliberazione della Giunta Comunale n. 6 del 7.1.2020.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA DANIELA LUCIA VALLAURI

(documento firmato digitalmente ai sensi del d.lgs 82/2005)