

COMUNE DI CONDOVE

Provincia di TORINO

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2020

IL REVISORE UNICO
PIRUZZOLO DOTT. MASSIMO

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche.....	5
Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria	6
Gestione Finanziaria	6
Fondo di cassa.....	6
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	8
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	9
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020	19
Risultato di amministrazione.....	20
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	22
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	23
Fondi spese e rischi futuri	23
SPESA IN CONTO CAPITALE.....	23
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	24
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	24
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	25
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	25
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	29
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	29
CONTO ECONOMICO.....	30
STATO PATRIMONIALE.....	30
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	34
RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	35
CONCLUSIONI	36

Comune di CONDOVE

Organo di revisione

Verbale del 26/4/2021

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 Condove che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Asti, lì 26/4/2021

L'organo di revisione

PIRUOZZOLO DOTT. MASSIMO

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Piruozzolo Massimo **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 38 del 28/12/2020

- ♦ ricevuta in data 9/4/21 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 44 del 31/3/21, 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 corredato dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo;
- b) Situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 11/11/2019.

- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione;
- ♦ 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

TENUTO CONTO CHE

- durante l'esercizio le funzioni di controllo 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	17
di cui variazioni di Consiglio	4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	8
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	3
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	2

- 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 Condove registra una popolazione al 1/1/20, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 4.489 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

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

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

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

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

In riferimento all'Ente, si precisa che:

- non partecipa ad Unioni di Comuni;
- non partecipa a Consorzi di Comuni;
- **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 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;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel, gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- l'Ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili con determinazione dell'area economico-finanziaria n. 34 del 15/7/2019;
- il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio considerato, **non sono state effettuate** segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni - non compensabili da maggiori entrate o minori spese - tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento **è stato rispettato** l'obbligo - previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) - della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio, l'Ente **non ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo in quanto non ve ne sono;
- non è in dissesto;
- **non ha provveduto** nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per inesistenza dei debiti stessi;
- 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.

Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato i risparmi alla spesa corrente o in conto capitale.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti da operazioni di sospensione di mutui.

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)	€	1.289.428,27
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€	1.289.428,27

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al	€ 597.170,08	€ 651.571,17	€ 1.289.428,27
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

Il saldo di cassa al 31/12/2020 risulta così determinato:

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			651.571,17
Riscossioni	1.076.562,54	3.489.230,60	4.565.793,14
Pagamenti	504.072,82	3.423.863,22	3.927.936,04
Fondo di cassa al 31 dicembre			1.289.428,27
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			1.289.428,27
di cui per cassa vincolata			0,00

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/ -	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		651.571,17			651.571,17
Entrate Titolo 1.00	+	2.852.766,63	1.925.038,24	344.035,31	2.269.073,55
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	868.430,97	575.187,89	145.927,89	721.115,78
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	643.088,62	389.458,98	108.289,72	497.748,70
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da ap.p.p. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	4.364.286,42	2.889.685,11	598.252,92	3.487.938,03
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	3.578.883,13	2.241.042,76	328.459,90	2.569.502,66
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	165.630,55	165.602,69	0,00	165.602,69
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	3.744.513,68	2.406.645,45	328.459,90	2.735.105,35
Differenza D (D=B-C)	=	619.772,74	483.039,66	269.793,02	752.832,68
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)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	29.900,00	29.900,00	0,00	29.900,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	589.872,74	453.139,66	269.793,02	722.932,68
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	2.280.394,39	146.407,21	466.532,91	612.940,12
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziaria	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	21.857,45	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	29.900,00	29.900,00	0,00	29.900,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	2.332.151,84	176.307,21	466.532,91	642.840,12
Entrate Titolo 4.02.05 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	2.332.151,84	176.307,21	466.532,91	642.840,12
Spese Titolo 2.00	+	1.277.375,08	541.558,66	164.792,93	706.351,59
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	1.277.375,08	541.558,66	164.792,93	706.351,59
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	1.277.375,08	541.558,66	164.792,93	706.351,59
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	1.054.776,76	-365.251,45	301.739,98	-63.511,47
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	1.000,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	1.000,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	758.141,53	453.138,28	11.776,71	464.914,99
Spese titolo 7 (V) - Usate c/terzi e partite di giro	-	793.054,48	475.659,11	10.819,99	486.479,10
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-F)	=	2.261.307,72	65.367,38	572.489,72	1.289.428,27

* Trattasi di quota di rimborso annua
 ** Il totale comprende Competenza + Residui

Tempestività pagamenti

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

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

L'articolo 1 comma 862 della L. 145/2018, prevede espressamente che: "Entro il 28 febbraio dell'esercizio in cui sono state rilevate le condizioni di cui al comma 859 riferite all'esercizio precedente, le amministrazioni diverse dalle amministrazioni dello Stato che adottano la contabilità finanziaria, con delibera di giunta o del consiglio di amministrazione, stanziando nella parte corrente del proprio bilancio un accantonamento denominato Fondo di garanzia debiti commerciali, sul quale non è possibile disporre impegni e pagamenti, che a fine esercizio confluisce nella quota libera del risultato di amministrazione, per un importo pari:

- a) al 5 per cento degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, in caso di mancata riduzione del 10 per cento del debito commerciale residuo oppure per ritardi superiori a sessanta giorni, registrati nell'esercizio precedente;
- b) al 3 per cento degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, per ritardi compresi tra trentuno e sessanta giorni, registrati nell'esercizio precedente;
- c) al 2 per cento degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, per ritardi compresi tra undici e trenta giorni, registrati nell'esercizio precedente;
- d) all'1 per cento degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, per ritardi compresi tra uno e dieci giorni, registrati nell'esercizio precedente".

Il suddetto accantonamento non viene effettuato:

- 1) se il debito commerciale residuo scaduto, di cui al citato articolo 33 del decreto legislativo n. 33 del 2013, rilevato alla fine dell'esercizio precedente, non è superiore al 5 per cento del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio;
- 2) e se l'indicatore di ritardo annuale dei pagamenti, calcolato sulle fatture ricevute e scadute nell'anno precedente, sia rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali, come fissati dall'articolo 4 del decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231.

L'accertamento della sussistenza o meno delle condizioni per effettuare l'accantonamento al Fondo garanzia debiti commerciali è stato effettuato con delibera della Giunta Comunale n. 25 del 24/2/2021.

Dalla suddetta delibera si desume l'inesistenza dell'obbligo in quanto, pur essendosi manifestata una riduzione dello stock del debito commerciale inferiore al 10% e pari allo 0,97%, i debiti commerciali residui alla data del 31/12/2020 (euro 49.589,06) sono inferiori al 5% (euro 80.933,17) dell'importo delle fatture pervenute nel 2020 e l'indicatore di ritardo dei pagamenti del 2020 è negativo e pari a -18,86.

L'Organo di revisione segnala che, stante l'esistenza di alcune discordanze tra la contabilità dell'Ente e la Piattaforma elettronica dei debiti commerciali in merito al pagamento di alcune fatture, l'Ente, avvalendosi per il 2021 di quanto disposto dall'art. 2, comma 4 quater, lett. a) del D.L. 31/12/2020, n.183 convertito con modificazioni dalla legge 26/2/2021 n. 21, ha elaborato gli indicatori di cui ai commi 859 e 860 della legge 145/2018 sulla base dei dati risultanti dalla propria contabilità includendo anche i pagamenti non comunicati, previa relativa verifica da parte del competente organo di controllo di regolarità amministrativa e contabile.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 391.785,80.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 33.419,71 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 88.923,89 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	391.785,80
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	84.625,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	273.741,09
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	33.419,71

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	33.419,71
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	-55.504,18
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	88.923,89

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*	-€ 346.790,30
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 2.060.346,63
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 1.399.537,00
SALDO FPV	€ 660.809,63
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 37.634,30
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 49.817,48
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 17.603,11
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 5.419,93
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 346.790,30
SALDO FPV	€ 660.809,63
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 5.419,93
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 77.766,46
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 647.602,79
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	€ 1.044.808,51

*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	€ 2.322.689,38	€ 2.295.222,87	€ 1.925.038,24	83,87
Titolo II	€ 669.310,13	€ 641.169,21	€ 575.187,89	89,71
Titolo III	€ 501.746,00	€ 476.867,76	€ 389.458,98	81,67
Titolo IV	€ 306.504,00	€ 296.223,74	€ 146.407,21	49,42
Titolo V	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!
Titolo VI	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!
Titolo VII	€ 1.000,00	€ -	€ -	#DIV/0!
Titolo IX	€ 729.750,00	€ 509.373,09	€ 453.138,28	88,96

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 e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO FINANZIARIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2020)
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		62.495,44
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	70.735,91
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.998.683,32
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	296.213,74
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	29.900,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	996.710,64
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.320.668,01
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1 = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1)		78.164,32
- Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	51.735,87
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		26.428,45
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		26.428,45
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI) IMPUTATI AL 2020
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0.00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0.00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0.00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0.00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0.00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		391.785,90
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio 2020		84.625,00
Risorse vincolate nel bilancio		273.741,09
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		33.419,71
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-55.504,18
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		88.923,99

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		313.621,48
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	7.030,55
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0.00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	84.625,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-55.504,18
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	222.005,22
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		55.464,99

Si riportano, di seguito, i dettagli della composizione delle singole voci dell'avanzo accantonato, vincolato e destinato agli investimenti, risultanti quale sommatoria delle composizioni al 1/1/2020, a cui vanno dedotti gli utilizzi avvenuti nel 2020, i vincoli eventualmente da cancellare per accertato superamento delle motivazioni che avevano determinato l'accantonamento prudenziale e a cui vanno aggiunte le risultanze della gestione 2020:

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2020	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2020	Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)-(c)+(d)
	Fondo anticipazioni liquidità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0

6.600,00	-600,00	6.000,00
1.025,00	600,00	1.625,00
0,00	0,00	5.800,00
0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00
7.625,00	0,00	13.425,00
84.625,00	-55.504,18	232.621,55

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2020

[illegible]

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)	0,00	0,00

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=m/1-m/1)	26.750,99	60.022,63
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=m/2-m/2)	173.179,13	173.322,34
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=m/3-m/3)	21.388,98	21.389,07
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=m/4-m/4)	32.131,99	219.421,63
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=m/5-m/5)	0,00	321,53
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=n/1+n/2+n/3+n/4+n/5)	273.741,09	474.873,20

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

[illegible]

Totale quote accreditate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli accreditamenti (g)	2.000,00
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accreditamenti (h = Totale f. - g)	13.590,20

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

- 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 di riferimento.

FPV	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	€ 61.663,31	€ 78.868,99
FPV di parte capitale	€ 1.998.683,32	€ 1.320.668,01
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte correnteRelazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2020

- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato 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 2019, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale, risulta dalla seguente tabella:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 20.349,60	€ 1.998.683,32	€ 1.320.668,01
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 20.349,60	€ 1.998.683,32	€ 1.320.668,01
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un **avanzo** di Euro 1.044.808,51, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (Anno 2020)

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2020				651.571,17
RISCOSSIONI	(+)	1.076.562,54	3.489.230,60	4.565.793,14
PAGAMENTI	(-)	504.072,82	3.423.863,22	3.927.936,04
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2020	(=)			1.289.428,27
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2020	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2020	(=)			1.289.428,27
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.805.934,56	729.626,07	2.535.560,63
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	228.859,65	1.141.783,74	1.380.643,39
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			78.868,99
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			1.320.665,01
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A)	(=)			1.044.808,51

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)	€ 595.717,69	€ 725.369,24	€ 1.044.808,51
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	€ 165.795,49	€ 203.500,73	€ 232.621,55
Parte vincolata (C)	€ 229.747,10	€ 199.313,09	€ 474.873,20
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 125.608,20	€ 64.909,03	€ 16.096,95
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 74.566,90	€ 257.646,39	€ 321.216,81

Il risultato di amministrazione è correttamente suddiviso nei seguenti fondi tenendo anche conto della natura del finanziamento:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020:	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020	209.196,55
Accantonamento residui perenti al 31/12/2020 (solo per le regioni)	0,00
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	10.000,00
Altri accantonamenti	13.425,00
Totale parte accantonata (B)	232.621,55
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	60.018,63
Vincoli derivanti da trasferimenti	173.522,34
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	21.589,07
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	219.421,63
Altri vincoli	321,53
Totale parte vincolata (C)	474.873,20
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	16.096,95
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	321.216,81
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	

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

- Vincolato;
 - destinato ad investimenti;
 - libero;
- a seconda della fonte di finanziamento.

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

Nel corso dell'esercizio 2020 è stato utilizzato avanzo di amministrazione per complessivi euro 77.766,46 come di seguito specificato:

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata			
			FIDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Esigibili	Transfer	aliquota	entire
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -							
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ 7.030,55	€ 7.030,55							
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -							
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -							
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -							
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -							
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -				
Utilizzo parte vincolata	€ 21.588,98					€ -	€ -	€ 21.588,98	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 49.146,93								
Valore delle parti non utilizzate	€ 647.603,39	€ 250.615,84	€ 192.700,73	€ -	€ 10.800,00	€ 9.616,64	€ 343,21	€ 0,09	€ 167.763,98
Valore monetario della parte	€ 725.369,25	€ 257.646,39	€ 192.700,73	€ -	€ 10.800,00	€ 9.616,64	€ 343,21	€ 21.589,07	€ 167.763,98

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 31 del 8/3/2021 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 dalla Giunta Comunale ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	2.894.680,28	1.076.562,54	1.805.934,56	-€ 12.183,18
Residui passivi	760.535,58	504.072,82	238.859,65	-€ 17.603,11

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.

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.

Di conseguenza è **stato** adeguatamente ridotto il FCDE.

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 non 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.

Il metodo di calcolo scelto è quello della media semplice. In relazione a quanto stabilito dal principio contabile applicato della contabilità finanziaria all. n. 4/2 al D.Lgs. 118/2011, il calcolo non è stato effettuato per i crediti da altre amministrazioni pubbliche, in quanto destinate ad essere accertate a seguito dell'assunzione dell'impegno da parte dell'amministrazione erogante.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 209.156,55.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

E' stato effettuato un prudenziale accantonamento di euro 5.000,00.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stato effettuato alcun accantonamento in quanto non vi sono perdite di aziende e società partecipate da ripianare.

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a euro 13.425,00 di cui euro 6.000,00 per Fondo rinnovi contrattuali, euro 1.625,00 per Fondo spese Indennità di fine mandato ed euro 5.800,00 per Avanzo esercizi precedenti.

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	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	427.139,11	996.710,64	569.571,53
203	Contributi agli investimenti	48.190,20	0,00	-48.190,20
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
	TOTALE	475.329,31	996.710,64	521.381,33

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:

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
	2018	2019	2020
Controllo limite art. 204/TUEL	4,09%	3,70%	3,01%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	€ 2.425.334,70
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	€ 165.602,69
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 2.259.732,01

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	€ 2.808.035,41	€ 2.609.598,24	€ 2.425.334,70
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-€ 198.437,17	-€ 184.263,54	-€ 158.572,14
Estinzioni anticipate (-)	€ -	€ -	
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ -	€ -	-€ 7.030,55
Totale fine anno	€ 2.609.598,24	€ 2.425.334,70	€ 2.259.732,01
Nr. Abitanti al 31/12	4.614,00	4.577,00	4.489,00
Debito medio per abitante	565,58	529,90	503,39

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	€ 139.567,52	€ 119.103,43	€ 102.555,45
Quota capitale	€ 198.431,72	€ 184.263,54	€ 165.602,69
Totale fine anno	€ 337.999,24	€ 303.366,97	€ 268.158,14

Nel corso dell'esercizio 2020 con deliberazione consiglio Comunale n. 24 del 24/09/2020 è stata effettuata l'estinzione anticipata del mutuo contratto nel 1980 con Cassa DD e PP relativo alla Scuola Materna Rodari in scadenza il 31/12/2030 e con un debito residuo al 31/12/2020 di euro 7.030,55.

Detta rinegoziazione è stata effettuata applicando parte della quota libera dell'avanzo di amministrazione 2019 ovvero euro 7.030,55 e finanziando l'indennizzo per la chiusura anticipata di euro 2.250,00 con le risorse provenienti dalle maggiori entrate correnti del bilancio.

Con il Decreto Cura Italia, inoltre è stato sospeso per l'anno 2020 il rimborso della quota capitale dei Mutui MEF, per un importo di euro 38.023,23. Intervento adottato per liberare delle risorse utili alle maggiori spese o minori entrate alle quali l'Ente si sarebbe trovato di fronte a causa dell'emergenza epidemiologica da Covid-19 in atto.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

Non ricorre la fattispecie

Concessione di garanzie

L'Ente non ha concesso garanzie a favore degli organismi partecipati e di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati.

Contratti di leasing

Non vi sono contratti di leasing in essere.

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 articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (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): euro 391.785,80
- W2 (equilibrio di bilancio): euro 33.419,71
- W3 (equilibrio complessivo): euro 88.923,89

Con riferimento alla Delibera n 20 del 17 dicembre 2019 delle Sezioni riunite della Corte dei conti la Ragioneria Generale dello Stato con Circolare n 5 del 9 marzo 2020 ha precisato che i singoli enti sono tenuti a rispettare esclusivamente gli equilibri di cui al decreto 118/2011 (saldo tra il complessivo delle entrate e delle spese con utilizzo avanzi, FPV e debito).

Nella medesima Circolare 5/2020 si ricorda che gli equilibri a cui tendere ai fini dei vincoli di finanza pubblica sono W1 e W2 mentre il W3 svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione.

L'impostazione è stata confermata dalla Ragioneria Generale dello Stato con la circolare 8 del 15 marzo 2021.

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 pienamente conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2019	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	€ 769,94	€ 769,94	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 22.430,54	€ 22.430,54	€ -	€ -
Recupero evasione Tasi	€ 17.277,33	€ 17.277,33	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 3.757,50	€ 3.757,50	€ -	€ -
TOTALE	€ 44.235,31	€ 44.235,31	€ -	€ -

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ -	
Residui riscossi nel 2020	€ -	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ -	#DIV/0!
Residui della competenza	€ -	
Residui totali	€ -	
FCDE al 31/12/2020	€ -	#DIV/0!

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono di euro 975.009,98.

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

IMU		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 33.048,42	
Residui riscossi nel 2020	€ 33.048,42	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 43.740,97	
Residui totali	€ 43.740,97	
FCDE al 31/12/2020	€ -	0,00%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono di euro 600.533,12.

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

TARSU/TIA/TARI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 271.442,04	
Residui riscossi nel 2020	€ 100.658,13	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2020	€ 170.783,91	62,92%
Residui della competenza	€ 148.405,29	
Residui totali	€ 319.189,20	
FCDE al 31/12/2020	€ 191.545,44	60,01%

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	€ 108.000,00	€ 94.160,70	€ 61.604,18
Riscossione	€ 109.670,18	€ 68.843,70	€ 54.921,88

I contributi non hanno finanziato la spesa corrente.

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	€ 35.800,00	€ 35.000,00	€ 24.868,63
riscossione	€ 35.838,68	€ 31.751,87	€ 24.244,63
%riscossione	100,11	90,72	97,49

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	16.600,00	17.500,00	12.434,32
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
entrata netta	16.600,00	17.500,00	12.434,32
destinazione a spesa corrente vincolata	0,00	0,00	0,00
Perc. X Spesa Corrente	0,00%	0,00%	0,00%
destinazione a spesa per investimenti	16.600,00	17.500,00	12.434,32
Perc. X Investimenti	100,00%	100,00%	100,00%

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

CDS		
	importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 7.821,30	
Residui riscossi nel 2020	€ 7.821,30	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2020	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 624,00	
Residui totali	€ 624,00	
FCDE al 31/12/2020	€ 624,00	100,00%

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

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono di euro 322.006,52.

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

FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 52.606,27	
Residui riscossi nel 2020	€ 38.814,08	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2020	€ 13.792,19	26,22%
Residui della competenza	€ 41.701,32	
Residui totali	€ 55.493,51	
FCDE al 31/12/2020	€ 16.414,47	29,58%

Spese correnti

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

Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 668.543,98	€ 708.711,20	40.167,22
102 imposte e tasse a carico ente	€ 46.362,85	€ 50.919,62	4.556,77
103 acquisto beni e servizi	€ 1.547.082,56	€ 1.538.539,87	-8.542,69
104 trasferimenti correnti	€ 378.084,06	€ 443.004,77	64.920,71
105 trasferimenti di tributi		€ -	0,00
106 fondi perequativi		€ -	0,00
107 interessi passivi	€ 119.103,43	€ 102.555,45	-16.547,98
108 altre spese per redditi di capitale		€ -	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 4.728,48	€ 4.061,41	-667,07
110 altre spese correnti	€ 44.059,60	€ 46.168,22	2.108,62
TOTALE	€ 2.807.964,96	€ 2.893.960,54	85.995,58

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;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- 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 (oppure all'anno 2008 per gli Enti non soggetti al patto di stabilità) che risulta di euro 699.867,95;
- 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.

Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, le comunità montane e le unioni di comuni, il limite di spesa non si applica all'utilizzo di dipendenti a tempo pieno di altre amministrazioni locali autorizzati dall'amministrazione di provenienza, purché ciò avvenga nei limiti dell'ordinario orario di lavoro settimanale e non si tratti di prestazioni aggiuntive al di fuori dell'ordinario orario di lavoro (deliberazione Corte conti, sezione autonomie, 20 maggio 2016, n. 23). Il limite di spesa non si applica anche per l'utilizzo contemporaneo di un dipendente da parte di più Enti, all'interno dell'ordinario orario di lavoro e per i dipendenti in posizione di comando. La minore spesa dell'Ente titolare del rapporto di lavoro a tempo pieno non può, comunque, generare spazi da impiegare per spese aggiuntive di personale o nuove assunzioni.

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 2019 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	
	2008 per enti non soggetti al patto	Rendiconto2020
Spese macroaggregato 101	€ 730.514,33	€ 708.711,20
Spese macroaggregato 103	€ 14.184,38	€ 13.510,00
Irap macroaggregato 102	€ 43.531,64	€ 46.184,54
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		€ -
Altre spese incluse	€ -	
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 788.230,35	€ 768.405,74
(-) Componenti escluse (B)	€ 88.362,40	€ 74.331,56
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali	€ 4.242,15	€ 32.808,32
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 699.867,95	€ 694.074,18
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

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

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

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

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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

La nota informativa, in corso di asseverazione dai rispettivi organi di revisione, è stata visionata dal Revisore e non evidenzia discordanze.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, ha proceduto a esternalizzare alcuni servizi pubblici locali o, comunque, ha sostenuto alcune spese a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente. Non si registrano nuovi servizi esternalizzati rispetto all'esercizio 2019.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

di una nuova/nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 28/12/20 con deliberazione C.C. n. 37 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette in base al quale non si è resa necessaria la rielaborazione di un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2020 e nei due precedenti.

CONTO ECONOMICO

In forza di quanto disposto dal D.L. n. 124 del 26/10/2019 "Disposizioni urgenti in materia fiscale", convertito in legge il 19/12/2019 che ha reso facoltativa la contabilità economica per i Comuni con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti, l'Ente non ha gestito la contabilità economico patrimoniale con partita doppia e ha prodotto un allegato, secondo lo schema definito da Arconet, dello stato patrimoniale presentato unitamente al presente rendiconto 2020. L'esercizio della facoltà di non tenere la contabilità economico - patrimoniale ai sensi dell'art. 232, comma 2 del d. Lgs. 267/2000 e ss.mm. e l'esercizio della facoltà di non predisporre il bilancio consolidato di cui all'art. 233 bis, comma 3 d.lgs. 267/2000 è stato esercitato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 5 del 31/3/2021.

STATO PATRIMONIALE

L'Ente, avendo popolazione inferiore a 5.000 abitanti, si è avvalso dell'opzione di cui all'articolo 232, comma 2 del TUEL, ed ha allegato al Rendiconto la situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 11/11/2019.

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

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2020	2019	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			B/	B/
I	1 Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	B/1	B/1
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	B/2	B/2
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	B/3	B/3
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	B/4	B/4
	5 Avviamento	0,00	0,00	B/5	B/5
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	B/6	B/6
	9 Altre	209.699,67	268.009,40	B/7	B/7
	Totale immobilizzazioni immateriali	209.699,67	268.009,40		
	<u>Immobilizzazioni materiali</u>				
	II 1 Beni demaniali	1.792.232,38	1.842.985,87		
	1.1 Terreni	0,00	0,00		
	1.2 Fabbricati	70.325,37	72.236,80		
	1.3 Infrastrutture	1.721.900,41	1.770.682,27		
	1.9 Altri beni demaniali	6,60	5,89		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali	10.949.022,28	11.107.903,33		
	2.1 Terreni	2.495.644,00	2.490.189,45	B/II1	B/II1
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.2 Fabbricati	4.221.735,16	4.305.209,13		
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.3 Impianti e macchinari	21.871,74	16.043,88	B/II2	B/II2
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	36.251,07	35.603,44	B/II3	B/II3
	2.5 Mezzi di trasporto	39.931,63	20.357,08		
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	9.090,32	9.589,12		
	2.7 Mobili e arredi	10.721,11	9.785,92		
	2.8 Infrastrutture	64.333,99	67.446,92		
	2.99 Altri beni materiali	4.019.435,16	4.145.678,39		
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	594.276,17	45.830,09	B/II5	B/II5
	Totale immobilizzazioni materiali	13.305.530,83	12.996.719,29		
	<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>				
	IV 1 Partecipazioni in	588.067,28	521.293,69	B/III1	B/III1
	a imprese controllate	0,00	0,00	B/III1a	B/III1a
	b imprese partecipate	409.997,22	400.243,93	B/III1b	B/III1b
	c altri soggetti	178.070,06	121.049,76		
	2 Crediti verso	0,00	0,00	B/III2	B/III2
	a altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	b imprese controllate	0,00	0,00	B/III2a	B/III2a
	c imprese partecipate	0,00	0,00	B/III2b	B/III2b
	d altri soggetti	0,00	0,00	B/III2c B/III2d	B/III2d
	3 Altri titoli	0,00	0,00	B/III3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	588.067,28	521.293,69		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	14.103.297,78	13.786.022,38		

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2020	2019	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
C) ATTIVO CIRCOLANTE					
I	<u>Rimanenze</u>	0,00	0,00	CI	CI
	Totale rimanenze	0,00	0,00		
II	<u>Crediti</u>				
1	Crediti di natura tributaria	351.230,68	377.342,35		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b	Altri crediti da tributi	335.394,68	377.342,35		
c	Crediti da Fondi perequativi	15.835,80	0,00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.742.956,59	2.147.670,58		
a	verso amministrazioni pubbliche	1.742.956,59	2.147.670,58		
b	imprese controllate	0,00	0,00	CH2	CH2
c	imprese partecipate	0,00	0,00	CH3	CH3
d	verso altri soggetti	0,00	0,00		
3	Verso clienti ed utenti	70.227,32	76.104,95	CH1	CH1
4	Altri Crediti	133.619,19	105.215,88	CH5	CH5
a	verso l'erario	1.274,00	0,00		
b	per attività svolta per c/terzi	41.530,09	19.984,37		
c	altri	90.815,10	85.231,51		
	Totale crediti	2.298.033,78	2.706.333,76		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni	0,00	0,00	CH1,2,3,4,5	CH1,2,3
2	Altri titoli	0,00	0,00	CH6	CH5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	1.289.428,27	651.571,17		
a	Istituto tesoriere	0,00	651.571,17		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	1.289.428,27	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	11.845,22	59.661,23	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	1.301.273,49	711.232,40		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	3.599.307,27	3.417.566,16		
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)	17.702.605,05	17.203.588,54		

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2020	2019	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	10.192.632,09	10.192.632,09	AI	AI
II	Riserve	3.046.172,56	3.776.026,87		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	111.943,43	32.448,43	AV, AV, AVI, AVII, AVII	AV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	241.352,48	241.352,48	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	1.625.408,11	1.564.003,93		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	1.867.468,54	1.918.222,03		
e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	0,00	0,00	AIX	AIX
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		14.038.804,65	13.968.658,96		
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	23.425,00	10.800,00	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		23.425,00	10.800,00		
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	2.259.732,01	2.463.358,00		
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	2.259.732,01	2.463.358,00	D5	
2	Debiti verso fornitori	1.035.094,91	472.618,37	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	203.416,81	164.017,39		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	142.123,98	140.786,15		
c	imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d	imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
e	altri soggetti	61.292,83	23.231,24		
5	Altri debiti	142.189,67	124.135,82	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	7.255,22	5.216,63		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	10.658,26	4.013,81		
c	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
d	altri	124.276,19	114.905,38		
TOTALE DEBITI (D)		3.640.375,40	3.224.129,58		

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

Immobilizzazioni

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

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio indicato al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

Le partecipazioni in società controllate e partecipate sono valutate in base al "metodo del patrimonio netto" di cui all'art.2426 n. 4 C.C. A tal fine, l'utile o la perdita d'esercizio della partecipata, debitamente rettificato, per la quota di pertinenza, è portato al conto economico, ed ha come contropartita, nello stato patrimoniale, l'incremento o la riduzione della partecipazione azionaria. Nell'esercizio successivo, a seguito dell'approvazione del rendiconto della gestione, gli eventuali utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto devono determinare l'iscrizione di una specifica riserva del patrimonio netto vincolata all'utilizzo del metodo del patrimonio.

Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2020 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVOPatrimonio netto

Il patrimonio netto accoglie il fondo di dotazione, le riserve indisponibili e permessi da costruire e il risultato economico.

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	Importo
I	Fondo di dotazione	€ 10.192.632,09
II	Riserve	€ 3.846.172,56
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€ 111.943,43
b	da capitale	€ 241.352,48
c	da permessi di costruire	€ 1.625.408,11
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 1.867.468,54
e	altre riserve indisponibili	
III	risultato economico dell'esercizio	€ -
	Totale Patrimonio netto	€ 14.038.804,65

In caso di Fondo di dotazione negativo, l'Ente si impegna ad utilizzare le riserve disponibili e a destinare i futuri risultati economici positivi ad incremento del fondo di dotazione.

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3.

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2020 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere.

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

Conti d'ordine

Nei conti d'ordine sono correttamente rilevate le garanzie prestate risultanti da atti conservati presso l'Ente ed elencate nell'inventario.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

Nella relazione viene illustrata nel dettaglio la gestione dell'Ente.

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Fondo per l'esercizio delle funzioni degli Enti locali

L'Organo di Revisione

premesso che:

- la Ragioneria generale dello Stato ha recentemente pubblicato una Faq (la n. 38 dell'8 aprile 2021) che chiarisce definitivamente la modalità di compilazione dell'Allegato "a/2" al rendiconto della gestione 2020 al fine di riportare correttamente nel Modello i vincoli derivanti dal mancato utilizzo delle risorse del "Fondone" ristorate nel corso del 2020. Infatti che il comma 823 della Legge n. 178/2020 ("Legge di bilancio 2021"), stabilisce che "le risorse del 'Fondo per l'esercizio delle funzioni degli Enti Locali' ... sono vincolate alla finalità di ristorare, nel biennio 2020-2021, la perdita di gettito connessa all'emergenza epidemiologica da 'Covid-19'. Le risorse non utilizzate alla fine di ciascun esercizio confluiscono nella quota vincolata del risultato di amministrazione". La Commissione Arconet era già intervenuta con una specifica Faq per chiarire come le risorse vincolate dovessero essere riportate nel Modello "a/2") ma fino ad oggi non era chiaro se i suddetti vincoli fossero ascrivibili a legge o principi contabili, ovvero a trasferimenti. La Ragioneria generale dello Stato innanzitutto distingue le risorse tra ristori di entrata e di spesa: le Economie che si sono registrate sui ristori di entrata confluiscono infatti nelle quote vincolate da legge o principio contabile, viceversa i ristori specifici di spesa tra le quote vincolate da trasferimento. Pertanto, nello specifico vanno annoverate unitamente tra i vincoli da legge le quote non utilizzate del "Fondone" 2020, la quota dei contratti di servizio continuativo per maggiori spese "Covid-19" sottoscritti nel 2020 e di competenza nell'anno 2021, e la quota riconosciuta e non utilizzata per Tari-Tari-Corrispettivo e Tefa, di cui rispettivamente alle Tabelle 1 e 2 del Decreto certificazione. Congiuntamente ai vincoli del "Fondo per le funzioni" ex art. 106 del Dl. n. 34/2020 devono essere rappresentate le somme non utilizzate degli specifici ristori di entrata come quelle relativi all'Imu-Imi-Imis ex art. 177, comma 2, del Dl. n. 34/2012 (Imu Settore turistico) ed ex art. 9, comma 3, art. 9-bis, comma 2, e art. 13-duodecies del Dl. n. 137/2020, Tosap-Cosap ex art. 181, commi 1-quater e 5 del Dl. n. 34/2020 ed ex art. 109, comma 2, del Dl. n. 104/2020. Specifico vincolo, sempre da legge o principio contabile, deve invece essere attribuito ai ristori specifici di entrata per la riduzione dell'Imposta di soggiorno, del Contributo di soggiorno e del Contributo di sbarco ex art. 40 del Dl. n. 104/2020, non utilizzati nel corso dello scorso anno; la Faq ministeriale chiarisce che "nella colonna c) 'Entrate vincolate accertate nell'esercizio N', sia la quota accertata dal Comune, sia il ristoro da parte dello Stato. Nella colonna d) 'Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione' si riporteranno gli impegni di spesa finanziati con i proventi dell'Imposta di soggiorno". Cosa diversa riguarda, come già anticipato, i ristori specifici di spesa: in questo caso, le somme non utilizzate alimenteranno la quota vincolata da trasferimento del risultato di amministrazione separatamente per ogni tipologia di ristoro;
- la Commissione Arconet, con FAQ n. 47, alla domanda: "Un ente locale che approva il rendiconto senza aver compilato in via definitiva la certificazione di cui al comma 2, primo e secondo periodo, dell'articolo 39 del decreto-legge n. 104 del 2020, come modificato dall'articolo 1, comma 830, lettera a), della legge n. 178 del 2020, si può trovare nella necessità di rettificare gli allegati del rendiconto 2020 concernenti il risultato di amministrazione (allegato a) e l'elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione (allegato a/2). E' possibile rettificare tali documenti contabili?" ha risposto come segue: "Con riferimento al quesito posto si rappresenta che tutti gli allegati al rendiconto possono essere rettificati con le modalità previste per l'approvazione del rendiconto. Anche il rendiconto aggiornato deve essere trasmesso alla BDAP"

rilevato che

- nell'allegato a/2 concernente l'elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione 2020, l'Ente ha elencato nei vincoli derivanti da trasferimenti tutti i ristori ricevuti per l'emergenza Covid 19

ritiene necessario che l'Ente proceda alla modifica del suddetto allegato a/2 in conformità alle istruzioni impartite dalla Ragioneria generale dello Stato.

Stante l'urgenza di approvazione del rendiconto ed il rispetto delle tempistiche di cui all'art. 227, comma 2 del TUEL in base al quale: "La proposta è messa a disposizione dei componenti dell'organo consiliare prima dell'inizio della sessione consiliare in cui viene esaminato il rendiconto entro un termine, non inferiore a venti giorni, stabilito dal regolamento di contabilità", la modifica dell'allegato a/2 potrà anche essere effettuata successivamente all'approvazione del rendiconto con le modalità previste per l'approvazione del rendiconto stesso. Si renderà, poi, necessario trasmettere alla BDAP il rendiconto aggiornato.

Piattaforma elettronica debiti commerciali

L'Organo di revisione invita L'Ente, anche allo scopo di poter effettuare la verifica della necessità di procedere all'accantonamento del Fondo Garanzia Debiti Commerciali sulla base dei dati risultanti dalla Piattaforma elettronica dei debiti, di eliminare, per quanto possibile, le discordanze tra la contabilità dell'Ente e la suddetta Piattaforma elettronica dei debiti.

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 del Comune di Condove.

Tale giudizio è subordinato al fatto che l'Ente proceda alla modifica dell'allegato a/2" al rendiconto della gestione 2020 al fine di riportare correttamente nel Modello i vincoli derivanti dal mancato utilizzo delle risorse del "Fondone" ristorate nel corso del 2020 sulla base delle indicazioni fornite dalla Ragioneria generale dello Stato con Faq n. 38 dell'8/4/2021.

Tale variazione potrà anche essere effettuata successivamente all'approvazione del rendiconto con le modalità previste per l'approvazione del rendiconto stesso come chiarito dalla Commissione Arconet con Faq n. 47. Si renderà, poi, necessario trasmettere alla BDAP il rendiconto aggiornato.

In questa evenienza, dovrà essere effettuata un'integrazione della Relazione del sottoscritto Organo di revisione al fine di dar conto della variazione apportata.

L'ORGANO DI REVISIONE

PIRUZZOLO DOTT. MASSIMO