

COMUNE DI VILLAR PEROSA

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
FABRIZIO ROBBIANO

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	5
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	22
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	29
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	33
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	34
CONTO ECONOMICO	35
STATO PATRIMONIALE	38
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	42
CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	42
CONCLUSIONI	43

Comune di Villar Perosa

Organo di revisione

Verbale n. 05 del 04.05.2021

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 Villar Perosa che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Alessandria, lì 04.05.2021


L'organo di revisione

INTRODUZIONE

- ◆ **Il sottoscritto** Fabrizio Robbiano **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 30 del 24.07.2018;
- ◆ 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.del2021, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Conto economico (*);
 - c) Stato patrimoniale (**);

(*) Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL, non va allegato.

(**) Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL, si tratta della situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 11/11/2019.

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

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

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

Variazioni di Bilancio Totali	11
di cui Variazioni di Consiglio	2
di cui di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	5
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	4
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	

- ◆ 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 Villar Perosa registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 3998 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 **ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2020 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione al fine di verificare che non vi siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio"*;

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

- nel corso dell'esercizio 2020 l'ente si è avvalso della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione dell'avanzo libero;

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

- nel 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:

- partecipa all'Unione dei Comuni delle Valli Chisone e Germanasca;
- partecipa al Consorzio Acea Pinerolese ed al Consorzio per il Bacino Imbrifero Montano del Pellice
- **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;

- **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;

- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento
- 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, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente **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;
- non è in dissesto;
- non ha attivato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- ha provveduto nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per Euro 0,00 di cui Euro 0,00 di parte corrente ed Euro 0,00 in conto capitale e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c.5;
- 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.

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 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 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.

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha 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 dalla sospensione mutui (gestione MEF) ex art. 112, d.l. n. 18/2020.

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

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

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa nella al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	3.006.265,73
Fondo di cassa nella al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	3.006.265,73

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31/12	2.130.646,08	2.580.325,48	3.006.265,73
<i>di cui cassa vincolata</i>	0,00	0,00	0,00

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

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

<i>Consistenza cassa vincolata</i>	<i>+/-</i>	2018	2019	2020
Consistenza di cassa effettiva all'1/1	+	0,00	0,00	0,00
Somme utilizzate in termini di cassa all'1/1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1/1	=	0,00	0,00	0,00
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	0,00	0,00	0,00
Decrementi per pagamenti vincolati	-	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati al 31/12	=	0,00	0,00	0,00
Somme utilizzate in termini di cassa al 31/12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31/12	=	0,00	0,00	0,00

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31/12/2020					
	+/-	Previsioni definitive **	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		2.580.325,48			
Entrate Titolo 1.00	+	2.144.950,46	2.058.567,13	17.873,50	2.076.440,63
Entrate Titolo 2.00	+	599.367,02	299.724,69	60.401,06	360.125,75
Entrate Titolo 3.00	+	771.262,28	595.801,92	29.957,64	625.759,56
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp.(B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate B(B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	3.515.579,76	2.954.093,74	108.232,20	3.062.325,94
Spese Titolo 1.00 - Spese Correnti	+	3.945.616,47	1.817.980,56	638.629,72	2.456.610,28
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 +	+	119.359,77	119.354,81	0,00	119.354,81
Totale Spese C(C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	4.064.976,24	1.937.335,37	638.629,72	2.575.965,09
Differenza D(D=B-C)	=	-549.396,48	1.016.758,37	-530.397,52	486.360,85
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H(H=D+E-F+G)	=	-549.396,48	1.016.758,37	-530.397,52	486.360,85
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	1.115.010,68	106.132,86	141.001,62	247.134,48
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da riduzione attività finanziarie	+	340.000,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	375.406,41	340.000,00	0,00	340.000,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00+F(I)	=	1.830.417,09	446.132,86	141.001,62	587.134,48
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazione pubbliche(B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscossione di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscossione di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per produzione attività finanziarie	+	340.000,00	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)	=	340.000,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre	=	340.000,00	0,00	0,00	0,00

<i>Riscossioni e pagamenti al 31/12/2020</i>					
	+/-	Previsioni definitive **	Competenza	Residui	Totale
entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)					
Totale Entrate di parte capitale M(M=I-L)	=	1.490.417,09	446.132,86	141.001,62	587.134,48
Spese Titolo 2.00	+	2.562.015,84	498.615,46	82.828,85	581.444,31
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	2.562.015,84	498.615,46	82.828,85	581.444,31
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)	=	2.562.015,84	498.615,46	82.828,85	581.444,31
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q(Q=M-P-E-G)	=	-1.071.598,75	-52.482,60	58.172,77	5.690,17
Spese Titolo 3.02 per concessione crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concessione crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese incrementi d'attività finanziarie	+	340.000,00	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)	=	340.000,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 7 - Anticipazioni del tesoriere (S)	+	164.386,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 - Chiusura Anticipazioni tesoriere (T)	-	164.386,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 - Entrate c/terzi e partite di giro (U)	+	667.566,48	303.689,80	595,60	304.285,40
Spese titolo 7 - Uscite c/terzi e partite di giro (V)	-	813.663,75	251.013,53	119.382,64	370.396,17
Fondo di cassa finale Z(Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	813.232,98	1.016.952,04	-591.011,79	3.006.265,73

Nel conto del tesoriere al 31/12/2020 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 0,00.

Alla sistemazione di tali sospesi si è **provveduto** come indicato nel principio contabile 4/2.

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

L'ente **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.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 687.667,41

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 402.071,80 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 402.071,80 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	2020
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	687.667,41
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	65.129,52
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	220.466,09
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	402.071,80

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	2020
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	402.071,80
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	0,00
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	402.071,80

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 di competenza*	716.901,30
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	464.579,78
Fondo pluriennale vincolato di spesa	846.161,03
SALDO FPV	-381.581,25
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	989,00
Minori residui passivi riaccertati (+)	60.540,04
SALDO GESTIONE RESIDUI	59.551,04
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	716.901,30
SALDO FPV	-381.581,25

SALDO GESTIONE RESIDUI	59.551,04
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	352.347,36
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	817.444,99
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2020	1.564.663,44
* 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:

<i>Entrate</i>	<i>Previsione definitiva (competenza)</i>	<i>Accertamenti c/competenza (A)</i>	<i>Incassi c/competenza (B)</i>	<i>% Incassi/accertamenti in c/competenza (B/A*100)</i>
Titolo I	2.147.930,64	2.141.191,37	2.058.567,13	96,14
Titolo II	523.723,45	299.724,69	299.724,69	100,00
Titolo III	726.059,47	622.134,11	595.801,92	95,77
Titolo IV	1.029.010,68	438.041,45	106.132,86	24,23
Titolo V	340.000,00	0,00	0,00	0,00

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

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2020 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	10.573,06
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	3.063.050,17
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	2.345.598,47
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	10.066,40

E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	119.354,81
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		598.603,55
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	658,11
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	37.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I+L+M)		562.261,66
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	65.129,52
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	220.466,09
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		276.666,05
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		276.666,05
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)	351.689,25
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	454006,72

R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	778.041,45
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 riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	37.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	659.237,04
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	836.094,63
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)		125.405,75
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		125.405,75
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		125.405,75
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00

X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1=O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		687.667,41
- Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	65.129,52
- Risorse vincolate nel bilancio	(-)	220.466,09
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		402.071,80
- Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	0,00
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		402.071,80
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente	(+)	562.261,66
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	658,11
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020 (1)	(-)	65.129,52
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)(2)	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)	220.466,09
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		276.007,94

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE

Capitolo di Spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 01/01/2020 (a)	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 (con segno -) (b)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2020 (c)	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-) (d)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020 (e)=(a)+(b)+(c)+(d)
	Fondo anticipazioni di liquidità:					
	Totale Accantonamento - Fondo anticipazioni di liquidità:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

	Fondo perdite società partecipate:						
	Totale Accantonamento - Fondo perdite società partecipate:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo contenzioso:						
	Totale Accantonamento - Fondo contenzioso:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo crediti di dubbia esigibilità:						
1286/0	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (FCDE)	0,00	0,00	40.011,37	0,00	40.011,37	
	Totale Accantonamento - Fondo crediti di dubbia esigibilità:	0,00	0,00	40.011,37	0,00	40.011,37	
	Altri accantonamenti:						
1287/0	ACCANTONAMENTO FONDO RINNOVI CONTRATTUALI PERSONALE	23.000,00	0,00	23.000,00	0,00	46.000,00	
1288/0	ACCANTONAMENTO FONDO ARRETRATI EX SEGRETARIO COMUNALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1289/0	FONDO FINE MANDATO DEL SINDACO	2.118,15	0,00	2.118,15	0,00	4.236,30	
	Totale Accantonamento - Altri accantonamenti:	25.118,15	0,00	25.118,15	0,00	50.236,30	
	TOTALE:	25.118,15	0,00	65.129,52	0,00	90.247,67	

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE

Capitolo di Entrata	Descrizione	Capitolo di Spesa	Descrizione	Risorse vinc. nel risultato di amministr. al 01/01/2020	Risorse vinc. applicate al bilancio dell'eser. 2020	Entrate vinc. accertate nell'eser. 2020	Impegni eser. 2020 finanziati da entrate vinc. accertate nell'eser. o da quote vinc. del risultato di amministr.	F.P.V al 31/12/2020 finanziato da entrate vinc. accertate nell'eser. o da quote vinc. del risultato di amministr.	Cancellazione di residui attivi vinc. o eliminazione del vinc. su quote del risultato di amministr. (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vinc. (-) (gestione dei residui) (f)	Cancellazione dell'eser. 2020 di impegni finanziati fa F.P.V dopo l'approvazione del rendiconto dell'eser. 2019 non reimpegnati nell'eser. 2020	Risorse vinc. nel bilancio al 31/12/2020	
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(g)		(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	
			Vincoli derivanti dalla legge:									
2006/0	TRASFERIMENTI PER FUNZIONI FONDAMENTALI ART 106 DL 34/2020 - EMERGENZA COVID-19	1294/0	RIMBORSO FUNZIONI FONDAMENTALI (ART. 106 DL 34/2020)	0,00	0,00	197.564,59	0,00	0,00	0,00	0,00	197.564,59	197.564,59
			Totale vincoli derivanti dalla legge:	0,00	0,00	197.564,59	0,00	0,00	0,00	0,00	197.564,59	197.564,59
			Vincoli derivanti da trasferimenti:									
1035/1	FONDO DI SOLIDARIETA' - EMERGENZA	1088/1	EROGAZIONE BUONI SPESA - COVID19	0,00	0,00	45.915,90	24.814,40	0,00	0,00	0,00	21.101,50	21.101,50

2003/0	A COVID19 TRASFERIMENTI CORRENTI DELLO STATO	1088/0	SERVIZI GENERALI - SERVIZI SANITARI	0,00	0,00	4.258,89	4.258,89	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	RISPARMIO QUOTA CAPITALE MUTUI MONTE DEI PASCHI	2021/0	CONTRIBUTI AD ARTIGIANI E COMMERCIA NTI - EMERGENZA COVID-19	0,00	0,00	51.700,00	49.900,00	0,00	0,00	0,00	1.800,00	1.800,00
			Totale vincoli derivanti da trasferimenti:	0,00	0,00	101.874,79	78.973,29	0,00	0,00	0,00	22.901,50	22.901,50
			Vincoli derivanti da finanziamenti :									
			Totale vincoli derivanti da finanziamenti :	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente:									
			Totale vincoli formalmente attribuiti dall'Ente:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			Altri vincoli:									
	Entrate generiche	1411/0	SCUOLA ELEMENTARE - UTENZE E CANONI	5.662,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.662,30
	vincoli da anni precedenti		vincoli da anni precedenti	8.537,73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.537,73
			Totale altri vincoli:	14.200,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.200,03
			TOTALE:	14.200,03	0,00	299.439,38	78.973,29	0,00	0,00	0,00	220.466,09	234.666,12

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 = l/1 - m/1)	197.564,59	197.564,59
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2 = l/2 - m/2)	22.901,50	22.901,50
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3 = l/3 - m/3)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4 = l/4 - m/4)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5 = l/5 - m/5)	0,00	14.200,03
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n = l - m)	220.466,09	234.666,12

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI

Capitolo di Entrata	Descrizione	Capitolo di Spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 01/01/2020	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'eser. 2020	Impegni eser. 2020 finanziati da entrate destinate accertate nell'eser. o da quote destinate del risultato di amministr.	F.P.V. al 31/12/2020 finanziato da entrate destinate accertate nell'eser. o da quote destinate del risultato di amministr.	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministr. (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione residui)	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f) = (a)+(b)-(c)-(d)-(e)
4026/0	CONTRIBUTI DELLA REGIONE PER OPERE PUBBLICHE ED ATTREZZATURE	3010/0	BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI - ACQUISIZIONE BENI IMMOBILI	0,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00
4035/0	PROVENTI DERIVANTI DALLE CONCESSIONI EDILIZIE ECC.	3010/0	BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI - ACQUISIZIONE BENI IMMOBILI	0,00	8.668,86	5.000,00	0,00	0,00	3.668,86
			TOTALE:	0,00	18.668,86	5.000,00	0,00	0,00	13.668,86

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

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

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2020-2021-2022 di riferimento;
- 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	10.573,06	10.066,40
FPV di parte Capitale	454.006,72	836.094,63
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	2018	2019	2020
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza			
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in			

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	2018	2019	2020
c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (trattamento accessorio al personale e incarichi legali)			
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 lett.a del principio contabile 4/2	13.038,53	10.573,06	8.538,40
F.P.V. alimentato da entrate vinc. acc.te in anni prec.			
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	0,00	1.528,00
F.P.V. da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
F.P.V. da impegni di competenza di parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 113 del d.lgs. 50 del 2016			
TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12	13.038,53	10.573,06	10.066,40

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:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI	2018	2019	2020
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza	78.750,00	365.163,01	154.081,56
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti	88.843,71	88.843,71	682.013,07
F.P.V. da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
F.P.V. da impegni di competenza di parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 113 del d.lgs. 50 del 2016			
TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12	167.593,71	454.006,72	836.094,63

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un **avanzo** di Euro 1.564.663,44, come risulta dai seguenti elementi:

GESTIONE

		<i>Residui</i>	<i>Competenza</i>	<i>Totale</i>
Fondo di cassa al 1 Gennaio 2020				2.580.325,48
Riscossioni	(+)	249.829,42	3.703.916,40	3.953.745,82
Pagamenti	(-)	840.841,21	2.686.964,36	3.527.805,57
Saldo di cassa al 31 Dicembre 2020	(=)			3.006.265,73
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 Dicembre 2020	(-)			0,00
Fondo di cassa al 31 Dicembre 2020	(=)			3.006.265,73
Residui Attivi	(+)	128.856,96	440.932,97	569.789,93
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.</i>				0,00
Residui Passivi	(-)	424.247,48	740.983,71	1.165.231,19
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti	(-)			10.066,40
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale	(-)			836.094,63
Fondo Pluriennale Vincolato per Incremento di Attività Finanziarie	(-)			0,00
Risultato di Amministrazione al 31 Dicembre 2020	(=)			1.564.663,44

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

	<i>2018</i>	<i>2019</i>	<i>2020</i>
Risultato di amministrazione (A)	1.338.685,45	1.169.792,35	1.564.663,44
<i>Composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	9.883,37	25.118,15	90.247,67
Parte vincolata (C)	105.797,79	14.200,03	234.666,12
Parte destinata a investimenti (D)	127.917,00	30.524,86	13.668,86
Parte disponibile (E=A-B-C-D)	1.095.087,29	1.099.949,31	1.226.080,79

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

FPV spesa corrente	
<i>Voci di spesa</i>	<i>Importo</i>
Salario accessorio e premiante	10.066,40
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	0,00
Altri incarichi	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
“Fondone” Covid-19 DM 3/11/2020	
Altro (**)	0,00
Totale FPV 2020 spesa corrente	10.066,40

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

Risultato d'amministrazione al 31/12/2019										
<i>Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione</i>	<i>Totali</i>	<i>Parte disponibile</i>	<i>Parte accantonata</i>			<i>Parte Vincolata</i>				<i>Parte destinata agli investimenti</i>
			<i>FCDE</i>	<i>Fondo passività potenziali</i>	<i>Altri fondi</i>	<i>Ex lege</i>	<i>Trasfer.</i>	<i>Mutuo</i>	<i>Ente</i>	
Copertura dei debiti fuori bilancio										
Salvaguardia equilibri di bilancio										
Finanziamento spese di investimento	321.164,39	321.164,39								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	658,11	658,11								
Estinzione anticipata dei prestiti										
Altra modalità di utilizzo										
Utilizzo parte accantonata										
Utilizzo parte vincolata										
Utilizzo parte destinata agli investimenti	30.524,86									30.524,86
Valore delle parti non utilizzate	817.444,99	778.126,81			25.118,15				14.200,03	
Valore monetario della parte										
Somma del valore delle parti non utilizzate = Valore del risultato d'amministrazione dell'anno 2019 al termine dell'esercizio 2020:										

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. 38 del 14/04/2021 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. 38 del 14/04/2021 ha comportato le seguenti variazioni:

	<i>Iniziali</i>	<i>Riscossi/Pagati</i>	<i>Inseriti nel Rendiconto</i>	<i>Variazioni</i>
Residui Attivi	379.675,38	249.829,42	128.856,96	-989,00
Residui Passivi	1.325.628,73	840.841,21	424.247,48	-60.540,04

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

	<i>Insussistenze dei residui attivi</i>	<i>Insussistenze ed economie dei residui passivi</i>
Gestione corrente non vincolata	285,00	50.040,04
Gestione corrente vincolata		
Gestione in conto capitale vincolata		
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00	10.500,00
Gestione servizi c/terzi	704,00	0,00
Minori residui	989,00	60.540,04

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.

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/TASI	Residui iniziali				2.584,71	661.619,18	10.326,95	0,00	
	Riscossoc/residui al 31/12				2.584,71	651.292,23			
	Percentuale di riscossione				100,00	98,44			
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali			18,00	14.329,97	578.943,70	66.597,29	39.958,37	
	Riscossoc/residui al 31/12			18,00	14.329,97	512.346,41			
	Percentuale di riscossione			100,00	100,00	88,50			
Sanzioni per violazioni e codice della strada	Residui iniziali						0,00	0,00	
	Riscossoc/residui al 31/12								
	Percentuale di riscossione								
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali			61,00		13.213,46	500,00	53,00	
	Riscossoc/residui al 31/12			61,00		12.713,46			
	Percentuale di riscossione			100,00		96,22			

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.

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 40.011,37.

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

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 0,00 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 0,00, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Fondo anticipazione liquidità

Non ricorre la fattispecie

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Non ricorre la fattispecie

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non ricorre la fattispecie

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	2.118,15
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	2.118,15
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITÀ FINE MANDATO	4.236,30

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 46.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti per le passività potenziali probabili.

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	372.577,11	652.237,04	279.659,93
203	Contributi agli investimenti	272.648,00	7.000,00	-265.648,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	162.881,98	0,00	-162.881,98
TOTALE		808.107,09	659.237,04	-148.870,05

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:

Entrate da Rendiconto 2018	Importi	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	2.202.979,34	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	313.950,27	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	770.789,06	
(A) Totale primi tre titoli di entrata Rendiconto 2018	3.287.718,67	
(B) Livello massimo di spesa annua ai sensi dell'art. 204 del TUEL (10% di A)	328.771,87	
Oneri finanziari da Rendiconto 2018		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di creditori e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2020 (1)	11.532,34	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F = B - C + D + E)	317.239,53	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G = C - D - E)	11.532,34	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2018 (G / A * 100)		0,35

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

Nota Esplicativa

Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti e imputati contabilmente agli esercizi successivi. Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Totale debito contratto		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	616.487,85
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	119.354,81
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	340.000,00
Totale debito	=	837.133,04

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

	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	931.213,31	743.094,51	616.487,85
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	340.000,00
Prestiti rimborsati (-)	188.118,80	126.176,96	119.354,81
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	-429,70	0,00
Totale fine anno	743.094,51	616.487,85	837.133,04
Nr. Abitanti al 31/12	4048	3998	3951
Debito medio per abitante	183,57	154,20	211,88

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

	2018	2019	2020
Oneri finanziari	36.299,54	27.050,99	11.532,34
Quota capitale	188.118,80	126.176,96	119.354,81
Totale fine anno	224.418,34	153.227,95	130.887,15

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

Concessione di garanzie

Non sono state rilasciate garanzie ad organismi partecipati; tuttavia con atto n. 33 in data 15/11/2018 il Consiglio Comunale ha deliberato di attivare la garanzia sussidiaria prevista dall'art. 82-bis del Regolamento Comunale di Contabilità, approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 26 del 25/07/2018 e s.m.i., a garanzia del prestito di € 535.952,67 richiesto a cura dell'Unione Montana dei Comuni delle Valli Chisone e Germanasca alla Cassa Depositi e Prestiti S.p.A. per finanziare il debito fuori bilancio riconosciuto dall'Unione Montana dei Comuni delle Valli Chisone e Germanasca per la quota da garantire da parte del Co-mune di Villar Perosa di € 38.193,90

L'Organo di revisione ha verificato che non risultano casi di prestiti in sofferenza.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

Non ricorre la fattispecie.

Contratti di leasing

Non ricorre la fattispecie.

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): € 687.667,41

W2 (equilibrio di bilancio): € 402.071,80

W3 (equilibrio complessivo): € 402.071,80

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento competenza 2020	FCDE Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	2.112,45	2.112,45	0,00	0,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARI	13.221,91	13.221,91	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	3.045,23	3.045,23	0,00	0,00
Totale	18.379,59	18.379,59	0,00	0,00

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

	<i>Importo</i>	<i>%</i>
Residui attivi al 1/1/2020	5.169,41	100,000%
Residui riscossi nel 2020	5.169,41	100,000%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,000%
Residui (da residui) al 31/12/2020	0,00	0,000%
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	0,00	
FCDE al 31/12/2020	0,00	0,000%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **umentate** di Euro 20.908,93 rispetto a quelle dell'esercizio 2019

	<i>Importo</i>	<i>Percentuale</i>
Residui attivi al 1/1/2020	2.223,14	100,000%
Residui riscossi nel 2020	2.223,14	100,000%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,000%
Residui (da residui) al 31/12/2020	0,00	0,000%
Residui della competenza	10.326,95	
Residui totali	10.326,95	

FCDE al 31/12/2020	0,00	0,000%
---------------------------	-------------	---------------

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **umentate di Euro 333,04** rispetto a quelle dell'esercizio 2019

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

	<i>Importo</i>	<i>Percentuale</i>
Residui attivi al 1/1/2020	14.329,97	100,000%
Residui riscossi nel 2020	14.329,97	100,000%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,000%
Residui (da residui) al 31/12/2020	0,00	0,000%
Residui della competenza	66.597,29	
Residui totali	66.597,29	
FCDE al 31/12/2020	39.958,37	60,000%

Contributi per permessi di costruire

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

<i>Contributi permessi di costruire e relative sanzioni</i>	<i>2018</i>	<i>2019</i>	<i>2020</i>
Accertamento	34.083,14	9.480,06	8.668,86
Riscossione	34.083,14	9.480,06	8.668,86

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

<i>Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente</i>		
<i>Anno</i>	<i>Importo</i>	<i>% per spesa corrente</i>
<i>2018</i>	0,00	0,000%
<i>2019</i>	0,00	0,000%
<i>2020</i>	0,00	0,000%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

<i>SANZIONI AMMINISTRATIVE</i>			
	<i>2018</i>	<i>2019</i>	<i>2020</i>
accertamento	4.973,33	3.787,06	2.978,83

riscossione	4.973,33	3.787,06	2.627,63
% di riscossione	100,000%	100,000%	88,210%

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	<i>Accertamento 2018</i>	<i>Accertamento 2019</i>	<i>Accertamento 2020</i>
Sanzioni CdS	4.973,33	3.787,06	2.978,83
FCDE corrispondente	0,00	0,00	0,00
Entrata netta	4.973,33	3.787,06	2.978,83
Destinazione a spesa corrente vincolata	4.973,33	3.787,06	2.978,83
Percentuale per Spesa Corrente	100%	100%	100%
Destinazione a spesa per investimenti			
Percentuale per Investimenti			

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

	<i>Importo</i>	<i>Percentuale</i>
Residui attivi al 1/1/2020	0,00	100,000%
Residui riscossi nel 2020	0,00	0,000%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,000%
Residui (da residui) al 31/12/2020	0,00	0,000%
Residui della competenza	351,20	
Residui totali	351,20	
FCDE al 31/12/2020	0,00	0,000%

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

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

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono diminuite di Euro 40.002,35 rispetto a quelle dell'esercizio 2019; la riduzione risulta attribuibile in misura prevalente all'emergere della crisi pandemica.

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

	<i>Importo</i>	<i>Percentuale</i>
Residui attivi al 1/1/2020	14,00	100,000%
Residui riscossi nel 2020	14,00	100,000%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,000%
Residui (da residui) al 31/12/2020	0,00	0,000%
Residui della competenza	500,00	
Residui totali	500,00	
FCDE al 31/12/2020	53,00	10,600%

Spese correnti

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

<i>Macroaggregati</i>		<i>Rendiconto 2019</i>	<i>Rendiconto 2020</i>	<i>Variazione</i>
101	Redditi da lavoro dipendente	539.272,48	571.816,76	32.544,28
102	Imposte e tasse a carico ente	40.163,80	42.812,62	2.648,82
103	Acquisto beni e servizi	1.641.527,42	1.411.378,03	-230.149,39
104	Trasferimenti correnti	280.319,22	281.201,56	882,34
107	Interessi passivi	27.050,99	11.532,34	-15.518,65
108	Altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	11.439,64	2.507,11	-8.932,53
110	Altre spese correnti	24.383,35	24.350,05	-33,30
TOTALE		2.564.156,90	2.345.598,47	-218.558,43

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;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- 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 627.842,35;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;

- l'art. 22, co.2 del d.l. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

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

	<i>Media 2011/2013</i>	<i>Rendiconto 2020</i>
Spese macroaggregato 101	629.049,55	571.816,76
Spese macroaggregato 103	4.320,30	1.058,02
Irap macroaggregato 102	40.736,46	37.439,99
Altre spese:	4.973,98	23.282,02
Totale spese di personale (A)	679.080,29	633.596,79
(-) Componenti escluse (B)	51.237,94	16.323,93
(-) Altre componenti escluse:		21.770,98
di cui rinnovi contrattuale		21.770,98
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	627.842,35	594.241,81

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.

Non risultano vincolate nel risultato di amministrazione somme riconducibili al fondo per il salario accessorio.

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

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

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati recano l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

Esternalizzazione dei servizi

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

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 17.12.2020 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che le società partecipate dall'Ente non hanno conseguito perdite nel corso dell'ultimo esercizio per cui è disponibile il bilancio.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica che, con riferimento all'esercizio 2020, hanno determinato le seguenti risultanze.

CONTO ECONOMICO			
		2019	2020
A	<i>Componenti positivi della gestione</i>	2.950.009,41	2.939.217,79
B	<i>Componenti negativi della gestione</i>	3.162.672,95	2.728.536,36
	Risultato della gestione	-212.663,54	210.681,43
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>	136.902,27	119.804,56
	Proventi finanziari	163.953,26	131.336,90
	Oneri finanziari	27.050,99	11.532,34
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>	0,00	0,00
	Rivalutazioni	0,00	0,00
	Svalutazioni	0,00	0,00
	Risultato della gestione operativa	-75.761,27	330.485,99
E	<i>Proventi straordinari</i>	105.304,05	52.528,93
E	<i>Oneri straordinari</i>	182.777,72	94.597,97
	Risultato prima delle imposte	-153.234,94	288.416,95
	IRAP	38.320,32	40.319,15
	Risultato di esercizio	-191.555,26	248.097,80

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

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

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3.

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

QUOTE DI AMMORTAMENTO		
2018	2019	2020
376.041,98	405.115,31	408.963,00

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono:

		SALDO
PROVENTI STRAORDINARI		
5.2.2	<i>Insussistenze del passivo</i>	
5.2.2.01	Insussistenze del passivo	52.528,93
5.2.3	<i>Sopravvenienze attive</i>	
5.2.3.01	Rimborsi di imposte	0,00
5.2.3.99	Altre sopravvenienze attive	0,00
5.2.4	<i>Plusvalenze</i>	
5.2.4.01	Plusvalenza da alienazione di beni materiali	0,00
5.2.4.02	Plusvalenza da alienazione di Terreni e beni materiali non prodotti	0,00
5.2.4.03	Plusvalenza da alienazione di beni immateriali	0,00
5.2.4.04	Plusvalenze da alienazione di azioni e partecipazioni e conferimenti di capitale	0,00
5.2.4.05	Plusvalenze da alienazione di quote di fondi comuni di investimento	0,00
5.2.4.06	Plusvalenze da alienazione di titoli obbligazionari a breve termine	0,00
5.2.4.07	Plusvalenze da alienazione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine	0,00
5.2.9	<i>Altri proventi straordinari</i>	
5.2.9.01	Entrate derivanti da conferimento immobili a fondi immobiliari	0,00
5.2.9.02	Permessi di costruire	0,00
5.2.9.99	Altri proventi straordinari n.a.c.	0,00
TOTALE		52.528,93
ONERI STRAORDINARI		
5.1.1	<i>Sopravvenienze passive</i>	
5.1.1.01	Arretrati al personale dipendente	68.914,18
5.1.1.02	Arretrati per oneri per il personale in quiescenza: pensioni, pensioni integrative e altro	0,00
5.1.1.03	Rimborsi	2.507,11
5.1.1.99	Altre sopravvenienze passive	22.187,68
5.1.2	<i>Insussistenze dell'attivo</i>	

5.1.2.01	Insussistenze dell'attivo	989,00
5.1.3	Trasferimenti in conto capitale	
5.1.3.01	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti di amministrazioni pubbliche	0,00
5.1.3.02	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti di Famiglie	0,00
5.1.3.03	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti di imprese	0,00
5.1.3.04	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti di Istituzioni sociali Private - ISP	0,00
5.1.3.05	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti della UE e del Resto del Mondo	0,00
5.1.3.11	Trasferimenti in conto capitale per escussione di garanzie senza rivalsa in favore di amministrazioni pubbliche	0,00
5.1.3.12	Trasferimenti in conto capitale per escussione di garanzie senza rivalsa in favore di famiglie	0,00
5.1.3.13	Trasferimenti in conto capitale per escussione di garanzie senza rivalsa in favore di imprese	0,00
5.1.3.14	Trasferimenti in conto capitale per escussione di garanzie senza rivalsa in favore di ISP	0,00
5.1.3.15	Trasferimenti in conto capitale per escussione di garanzie senza rivalsa in favore della UE e del Resto del Mondo	0,00
5.1.3.16	Trasferimenti in conto capitale a titolo di ripiano disavanzi pregressi a amministrazioni pubbliche	0,00
5.1.3.17	Trasferimenti in conto capitale a titolo di ripiano disavanzi pregressi a Famiglie	0,00
5.1.3.18	Trasferimenti in conto capitale a titolo di ripiano disavanzi pregressi a Imprese	0,00
5.1.3.19	Trasferimenti in conto capitale a titolo di ripiano disavanzi pregressi a Istituzioni sociali Private - ISP	0,00
5.1.3.20	Trasferimenti in conto capitale a titolo di ripiano disavanzi pregressi alla UE e al Resto del Mondo	0,00
5.1.3.21	Altri trasferimenti in conto capitale a amministrazioni pubbliche	0,00
5.1.3.22	Altri trasferimenti in conto capitale a Famiglie	0,00
5.1.3.23	Altri trasferimenti in conto capitale a Imprese	0,00
5.1.3.24	Altri trasferimenti in conto capitale a Istituzioni sociali Private - ISP	0,00
5.1.3.25	Altri trasferimenti in conto capitale alla UE e al Resto del Mondo	0,00
5.1.4	<i>Minusvalenze</i>	
5.1.4.01	Minusvalenza da alienazione di beni materiali	0,00
5.1.4.02	Minusvalenza da alienazione di Terreni e beni materiali non prodotti	0,00
5.1.4.03	Minusvalenza da alienazione di beni immateriali	0,00
5.1.4.04	Minusvalenze da alienazione di azioni e partecipazioni e conferimenti di capitale	0,00
5.1.4.05	Minusvalenze da alienazione di quote di fondi comuni di investimento	0,00
5.1.4.06	Minusvalenze da alienazione di titoli obbligazionari a breve termine	0,00
5.1.4.07	Minusvalenze da alienazione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine	0,00
5.1.9	<i>Altri oneri straordinari</i>	
5.1.9.01	Altri oneri straordinari	0,00
TOTALE		94.597,97

STATO PATRIMONIALE

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

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

STATO PATRIMONIALE			
Attivo	01/01/2020	Variazioni	31/12/2020
Immobilizzazioni immateriali	13.563,62	-3.264,32	10.299,30
Immobilizzazioni materiali	10.186.201,09	115.771,27	10.301.972,36
Immobilizzazioni finanziarie	3.397.242,51	0,00	3.397.242,51
Totale immobilizzazioni	13.597.007,22	112.506,95	13.709.514,17
Rimanenze	0,00	0,00	0,00
Crediti	409.290,38	144.577,18	553.867,56
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	2.580.325,48	425.940,25	3.006.265,73
Totale attivo circolante	2.989.615,86	570.517,43	3.560.133,29
Ratei e risconti	0,00	0,00	0,00
Totale dell'attivo	16.586.623,08	683.024,38	17.269.647,46
Passivo			
Patrimonio netto	12.924.803,89	256.766,66	13.181.570,55
Fondo rischi e oneri	0,00	50.236,30	50.236,30
Trattamento di fine rapporto	0,00	0,00	0,00
Debiti	1.897.313,67	-37.831,76	1.859.481,91
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	1.764.505,52	413.853,18	2.178.358,70
Totale del passivo	16.586.623,08	683.024,38	17.269.647,46
Conti d'ordine	1.819.779,89	0,00	1.819.779,89

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

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2020
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- inventario dei beni immobili	2020
- inventario dei beni mobili	2020

Immobilizzazioni finanziarie	2020
Rimanenze	2020

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

Attivo

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.

L'ente ha terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2.

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

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

Crediti

E' 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 pari a Euro 40.011,37 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è o non è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria ed, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3. Tali crediti risultano negli elenchi allegati al rendiconto.

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti.

CREDITI			
<i>Conto</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Segno</i>	<i>Importo</i>
10302	Crediti	+	593.878,93
10302010103002	IVA a credito	-	24.089,00
	Totale crediti	=	569.789,93

RESIDUI ATTIVI			
<i>Piano Finanziario</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Segno</i>	<i>Importo</i>
	Totale residui attivi riportati	+	569.789,93
	Totale residui attivi	=	569.789,93

SQUADRATURA	0,00
--------------------	-------------

Il credito IVA è imputo nell'esercizio in cui è stata effettuata la compensazione o è stata presentata la richiesta di rimborso.

Il credito IVA derivante da investimenti finanziati da debito non è stato compensato né destinato a copertura di spese correnti.

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.

Passivo**Patrimonio netto**

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

VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO		
		<i>Importo</i>
Risultato economico dell'esercizio	(+/-)	248.097,80
Contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	(+)	8.668,86
Contributo permesso di costruire restituito	(-)	0,00
Differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	(+)	0,00
Variazione al patrimonio netto	(=)	256.766,66

Il patrimonio netto è così suddiviso:

PATRIMONIO NETTO	
	<i>Importo</i>
Fondo di dotazione	1.435.080,11
Riserve	11.746.490,44
<i>da Risultati economici positivi o negativi esercizi precedenti</i>	<i>263.830,68</i>
<i>da capitale</i>	<i>2.240.752,09</i>
<i>da permessi di costruire</i>	<i>218.045,03</i>
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	<i>9.023.862,64</i>
<i>altre riserve indisponibili</i>	<i>0,00</i>
Risultato economico dell'esercizio	0,00
Totale patrimonio netto	13.181.570,55

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 (rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui);

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento. Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

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

DEBITI			
<i>Conto</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Segno</i>	<i>Importo</i>
204	Debiti	+	1.859.481,91
20401040303001	Finanziamenti a medio / lungo termine da altre Imprese	-	507.563,86
20401040304001	Finanziamenti a medio / lungo termine da Cassa Depositi e Prestiti Gestione CDP SpA	-	291.533,66
20401040305001	Finanziamenti a medio / lungo termine da Cassa	-	38.035,52

	Depositi e Prestiti - Gestione Tesoro		
	Totale debiti	=	1.022.348,87

RESIDUI PASSIVI			
<i>Piano Finanziario</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Segno</i>	<i>Importo</i>
	Totale residui passivi riportati	+	1.165.231,19
U.2.02.00.00.000	Impegnato non liquidato a fronte del Macroaggregato 202	-	142.882,32
	Totale residui passivi	=	1.022.348,87
SQUADRATURA			0,00

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. Nella voce sono rilevate concessioni pluriennali per Euro 128.163,42 riferite principalmente a concessioni cimiteriali e contributi agli investimenti per Euro 2.050.195,28 riferiti a contributi ottenuti da Amministrazioni Pubbliche (Euro 1.959.045,28) e da altri soggetti (Euro 91.150,00) riferiti a contributi ottenuti da altri Enti.

L'importo al 01/01/2020 dei contributi per investimenti è stato ridotto di Euro 15.519,41 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

Nella relazione sono illustrati i criteri di valutazione utilizzati.

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il revisore, prendendo atto delle modifiche organizzative intervenute nell'ambito dei servizi finanziari, raccomanda di proseguire nel percorso di piena attuazione delle disposizioni in materia di contabilità armonizzata.

Con riferimento all'impatto dell'emergenza pandemica, invita a mantenere un costante monitoraggio sugli equilibri di bilancio ed a curare attentamente la rendicontazione degli effetti determinatisi nel corso dell'esercizio 2020 attraverso l'impiego della certificazione predisposta dal MEF – Ragioneria Generale dello Stato.

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.

L'ORGANO DI REVISIONE

