

COMUNE DI RIVARA

Città Metropolitana di Torino

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

(DOTT. ALBERTO SCRUZZI)

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO.....	6
Premesse e verifiche	6
Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria	7
Gestione Finanziaria	8
Fondo di cassa.....	8
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	12
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	12
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020	17
Risultato di amministrazione.....	19
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	22
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	23
Fondo anticipazione liquidità	24
Fondi spese e rischi futuri.....	24
SPESA IN CONTO CAPITALE.....	26
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	26
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	27
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	30
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	31
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	36
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	36
CONTO ECONOMICO.....	38
STATO PATRIMONIALE.....	38
SEZIONE PROVINCE	Errore. Il segnalibro non è definito.
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	43
(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	43
CONCLUSIONI	44

Comune di Rivara
Organo di revisione

Verbale n. 5 del 20/04/2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

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

- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2020 del Comune di Rivara che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Verbania, li 20 Aprile 2021

L'organo di revisione

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Alberto Scruzzi, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 39 del 25/11/2020;

- ◆ ricevuta in data 20/04/2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 32 del 19/04/2021, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 11/11/2019, avendo il Comune meno di 5.000 abitanti ed avendo utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2, del TUEL (delibera di Giunta n. 26 del 12/04/2021).

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 per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 40 del 2/9/1996;

TENUTO CONTO CHE

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

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

Variazioni di bilancio totali	N. 9
di cui variazioni di Consiglio	N. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	N. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	N. 2
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	N. 2
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n.....

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;
- ◆ le eventuali irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono

evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Rivara registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 2549 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 "Unione Montana Alto Canavese";
- **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;

- 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 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento **è stato rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2020, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nel corso dell'esercizio l'ente **non ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo;
- l'ente non è in dissesto;
- **non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- **non ha provveduto** nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro ZERO;
 - 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro ZERO;
 - 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro ZERO.
- 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.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI a domanda individuale					
RENDICONTO 2020	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	€ -		€ -		
Casa riposo anziani			€ -		
Fiere e mercati			€ -		
Mense scolastiche	€ 18.838,05	€ 21.301,73	-€ 2.463,68	88,43%	88,43%
Musei e pinacoteche			€ -		
Teatri, spettacoli e mostre			€ -		
Colonie e soggiorni stagionali			€ -		
Corsi extrascolastici			€ -		
Impianti sportivi			€ -		
Parchimetri			€ -		
Servizi turistici			€ -		
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -		
Uso locali non istituzionali	€ 100,00	€ 5.000,05	-€ 4.900,05	2,00%	2,00%
Centro creativo			€ -		
Altri servizi			€ -		
Totali	€ 18.938,05	€ 26.301,78	-€ 7.363,73	72,00%	

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 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 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.

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)	€	1.272.159,59
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€	1.272.159,59

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 945.827,09	€ 960.454,74	€ 1.272.159,59
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella (non si è rilevata cassa vincolata nel triennio):

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

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2018	2019	2020
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 1.182.822,77	€ 945.827,09	€ 960.454,74
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 1.182.822,77	€ 945.827,09	€ 960.454,74
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ -	€ -	€ -
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 1.182.822,77	€ 945.827,09	€ 960.454,74
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 945.827,09	€ 960.454,74	€ 1.272.159,59

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)		€ 960.454,74			€ 960.454,74
Entrate Titolo 1.00	+	€ 1.571.350,44	€ 1.416.113,31	€ 47.653,57	€ 1.463.766,88
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 353.266,87	€ 177.362,21	€ 86.062,95	€ 263.425,16
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 292.036,34	€ 100.726,93	€ 40.844,62	€ 141.571,55
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da an.pp. (B1)	+	€ 24.872,22	€ 4.140,20	€ 16.581,48	€ 20.721,68
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 2.241.525,82	€ 1.698.342,65	€ 191.142,62	€ 1.889.485,27
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 2.292.226,61	€ 1.293.956,52	€ 289.659,29	€ 1.583.615,81
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 33.313,90	€ 25.199,75	€ -	€ 25.199,75
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 2.325.540,51	€ 1.319.156,27	€ 289.659,29	€ 1.608.815,56
Differenza D (D=B-C)	=	€ 84.014,69	€ 379.186,38	€ 98.516,67	€ 280.669,71
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E+F+G)	=	€ 84.014,69	€ 379.186,38	€ 98.516,67	€ 280.669,71
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 699.996,96	€ 73.503,17	€ 91.551,48	€ 165.054,65
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ 5.100,00	€ 5.170,91	€ -	€ 5.170,91
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 705.096,96	€ 78.674,08	€ 91.551,48	€ 170.225,56
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ 24.872,22	€ 4.140,20	€ 16.581,48	€ 20.721,68
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ 5.100,00	€ 5.170,91	€ -	€ 5.170,91
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ 5.100,00	€ 5.170,91	€ -	€ 5.170,91
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=L1+L1)	=	€ 29.972,22	€ 9.311,11	€ 16.581,48	€ 25.892,59
Totale Entrate di parte capitale M (M=I+L)	=	€ 675.124,74	€ 69.362,97	€ 74.970,00	€ 144.332,97
Spese Titolo 2.00	+	€ 541.732,32	€ 92.981,52	€ 28.340,51	€ 121.322,03
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	€ 541.732,32	€ 92.981,52	€ 28.340,51	€ 121.322,03
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N+O)	=	€ 541.732,32	€ 92.981,52	€ 28.340,51	€ 121.322,03
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 133.392,42	€ 23.618,55	€ 46.629,49	€ 23.010,94
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 782.461,97	€ 221.167,41	€ 861,97	€ 222.019,38
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 791.918,36	€ 210.772,73	€ 8.403,36	€ 219.176,09
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U+V)	=	€ 1.005.476,08	€ 371.133,42	€ 59.428,57	€ 1.272.159,59

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

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

L'ente **ha** provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria (nel 2020 l'ente NON HA fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria).

L'anticipazione di cassa non restituita al 31/12/2020 ammonta ad euro ZERO e corrisponde all'importo iscritto tra i residui passivi del titolo 5.

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

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 (pubblicato sul sito internet).

In caso di superamento dei termini di pagamento **sono state indicate** le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge (i termini non sono comunque stati superati).

L'ente nell'anno 2020 **ha** ridotto del 10 per cento lo stock di debito commerciale al 31 dicembre 2019.

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 302.238,01.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 207.094,64, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 173.707,64 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	302.238,01
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	17.015,69
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	78.127,68
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	207.094,64

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	207.094,64
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	33.387,00
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	173.707,64

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 *	€ 304.422,94
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 11.379,66
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 335.412,87
SALDO FPV	-€ 324.033,21
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 1.279,90
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 2.523,32
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 41.321,35
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 40.077,93
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 304.422,94
SALDO FPV	-€ 324.033,21
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 40.077,93
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 321.848,28
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 598.804,78
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	€ 941.120,72

*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	Revisione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	Incassi accertati in c/competenza (%)
Titolo I	€ 1.477.400,00	€ 1.513.730,27	€ 1.416.113,31	93,55%
Titolo II	€ 267.818,82	€ 203.362,21	€ 177.362,21	87,21%
Titolo III	€ 249.363,35	€ 123.920,86	€ 100.726,93	81,28%
Titolo IV	€ 494.790,74	€ 230.759,93	€ 73.503,17	31,85%
Titolo V	€ 5.100,00	€ 5.170,91	€ 5.170,91	100,00%
Titolo IX	€ 781.600,00	€ 231.837,52	€ 221.167,41	95,40%
Totale Titoli	€ 3.276.072,91	€ 2.308.781,70	€ 1.994.043,94	86,37%

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 / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2020 la seguente situazione:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO	COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrate	(+)	11.375,66
AA) Recupero di avanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titolo 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	1.841.013,34
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	4.140,20
D) Spese Titolo 3.00 - Spese correnti	(-)	1.554.847,09
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	37.245,19
C) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
E) Fondo pluriennale vincolato di spesa - Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammesse dai mutui e prestiti obbligazionari	(-)	25.109,75
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-
F3) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-F1-F2)		239.141,17
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 163, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	20.848,28
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
O) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O) = G+H+L+M		208.989,45
- Ritorsie accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	1.228,00
- Ritorsie vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	78.127,68
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		189.633,77
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	89.177,69
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		100.456,08
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	292.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrate	(+)	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	215.910,84
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	4.140,20
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(-)	5.170,91
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 3.00 - Spese in conto capitale	(-)	192.474,40
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	298.007,68
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
F) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
C) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
Z) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T-L-M-U-U1-U2-V+E-E1		28.077,65
Z1) Ritorsie accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Ritorsie vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	-
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		28.077,65
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		28.077,65
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	5.170,91
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
V) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W) RISULTATO DI COMPETENZA (W) = O1+Z1+Z2+T-X1-X2-V		302.238,01
Ritorsie accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		17.015,69
Ritorsie vincolate nel bilancio		78.127,68
W3) EQUILIBRIO DI BILANCIO		207.094,64
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		33.387,00
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		173.707,64
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		208.989,45
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	20.848,28
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
- Ritorsie accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	17.015,69
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ¹¹	(-)	33.387,00
- Ritorsie vincolate di parte corrente nel bilancio ¹¹	(-)	78.127,68
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		110.610,80

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (Anno 2020)

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 accantonamenti effettuata 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	0	0	0	0
		0	0	0	0	0
	Totale Fondo anticipazioni liquidità	0	0	0	0	0
	Fondo perdite società partecipate	0	0	0	0	0
		0	0	0	0	0
	Totale Fondo perdite società partecipate	0	0	0	0	0
	Fondo contenzioso	450.000,00				450.000,00
						0,00
	Totale Fondo contenzioso	450.000,00	0,00	0,00	0,00	450.000,00
	Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾	74.737,18	0,00	15.790,69	0,00	90.527,87
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità	74.737,18	0,00	15.790,69	0,00	90.527,87
	Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)					0,00
						0,00
	Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Altri accantonamenti ⁽⁴⁾	2.130,00	0,00	1.225,00	33.387,00	36.742,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Altri accantonamenti	2.130,00	0,00	1.225,00	33.387,00	36.742,00
	Totale	526.867,18	0,00	17.015,69	33.387,00	577.269,87

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (Anno 2020)

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 31/12/2020	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni exerc. 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plurim. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) o annullamento di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziari del fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non retrogradi nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (b) + (c) - (e) + (g)	(i) = (a) + (c) - (d) - (f) + (g)
Vincoli derivanti dalla legge												
				5.848,28	5.848,28	70.125,01	5.848,28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale vincoli derivanti dalla legge (0/1)				5.848,28	5.848,28	70.125,01	5.848,28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti												
				0,00	0,00	8.002,67	0,00	0,00	0,00	0,00	8.002,67	8.002,67
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (1/2)				0,00	0,00	8.002,67	0,00	0,00	0,00	0,00	8.002,67	8.002,67
Vincoli derivanti da finanziamenti												
				18.241,83	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18.241,83
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (1/3)				18.241,83	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18.241,83
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (1/4)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri vincoli												
				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale altri vincoli (1/5)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale risorse vincolate (0+1+2+3+4+5)				24.090,11	5.848,28	78.127,68	5.848,28	0,00	0,00	0,00	0,00	78.127,68

Totale quote accantonate riguardanti la risorsa vincolata da legge (m/1)		
Totale quote accantonate riguardanti la risorsa vincolata da trasferimenti (m/2)		
Totale quote accantonate riguardanti la risorsa vincolata da finanziamenti (m/3)		
Totale quote accantonate riguardanti la risorsa vincolata dall'ente (m/4)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti la risorsa vincolata da altri (m/5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1 = l - m/1)	70.125,01	70.125,01
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2 = l - m/2)	8.002,67	8.002,67
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3 = l - m/3)	0,00	18.241,83
Totale risorse vincolate dall'ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4 = l - m/4)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da altri al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5 = l - m/5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/6)	78.127,68	96.369,51

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.2 del principio applicato della programmazione
 (1) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio vincolato, accantonati e destinati agli investimenti i dati della colonna I possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto o 2 del rendiconto dell'esercizio precedente
 (2) Esclusa la cancellazione di residui attivi non compresi nella quota vincolata del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente (ad es. i residui attivi vincolati che hanno finanziato impegni).

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

Capitolo di entrata	Descr.	Capitolo di spesa	Descr.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/2020	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2020	Impegni exerc. 2020 finanziati da entrate destinate accertate nel risultato di amministrazione ¹	Fondo plurim. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti ² o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f) = (a) + (b) - (c) - (d) - (e)
4600	Proventi derivanti da concessioni cimiteriali	3102	Manutenzione straordinaria patrimonio	8.637,33	40.119,73	28.186,27	0,00	0,00	20.570,60
				9.150,00	9.916,46	17.104,40	0,00	0,00	1.962,06
				0,00	0,00	0,00	0,00	-17.859,49	17.859,49
Totale				17.787,33	50.036,19	45.290,67	0,00	-17.859,49	40.392,24
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)									22.532,75
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)									17.859,49

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.3 del principio applicato della programmazione
 (1) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio vincolato, accantonati e destinati agli investimenti i dati della colonna I possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto o 3 del rendiconto dell'esercizio precedente
 (2) Comprende le eventuali cancellazioni di impegni imputati all'esercizio N, finanziati dal fondo pluriennale vincolato costituito da risorse destinate agli investimenti, non reimpegnate nell'esercizio N, se la cancellazione è effettuata dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1
 (3) Esclusa la cancellazione di residui attivi non compresi nella quota del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente destinata agli investimenti (ad es. i residui attivi destinati agli investimenti che hanno finanziato impegni).

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

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

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

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

FPV	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	€ 11.379,66	€ 37.345,19
FPV di parte capitale	€ -	€ 298.067,68
FPV per partite finanziarie	€ 11.379,66	€ 335.412,87

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 12.569,00	€ 11.379,66	€ 37.345,19
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 12.569,00	€ 11.379,66	€ 37.345,19
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche	€ -	€ -	€ -

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

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

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ -	€ -	€ 298.067,68
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ 298.067,68
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un **avanzo** di Euro 941.120,72 come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (Anno 2020)

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				960.454,74
RISCOSSIONI	(+)	266.974,59	1.994.043,94	2.261.018,53
PAGAMENTI	(-)	326.403,16	1.622.910,52	1.949.313,68
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.272.159,59
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.272.159,59
RESIDUI ATTIVI	(+)	159.921,61	314.737,76	474.659,37
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	88.837,13	381.448,24	470.285,37
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			37.345,19
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			298.067,68
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) ⁽²⁾	(=)			941.120,72

Nel conto del tesoriere al 31/12/2020, sono indicati pagamenti per esecuzione forzata per euro ZERO.

Nei residui attivi sono compresi euro ZERO derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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)	€ 804.747,46	€ 920.653,06	€ 941.120,72
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 684.513,47	€ 526.867,18	€ 577.269,87
Parte vincolata (C)	€ 18.241,83	€ 24.090,11	€ 96.369,51
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ 17.787,23	€ 40.392,24
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 101.992,16	€ 351.908,54	€ 227.089,10

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

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	33.800,86
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	3.544,33
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di part	-
"Fondone" Covid-19 DM 3/11/2020	-
Altro(**)	-
Totale FPV 2020 spesa corrente	37.345,19
** specificare	

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Parte disponibile	Parte accantonata				Parte vincolata				Totale parte destinata agli investimenti	Totale
		riserva per rischi e oneri	Fondo	Problemi	altri	altri					
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -										€ -
Salvaguardia equilibrio di bilancio	€ -										€ -
Finanziamento spese di investimento	€ 274.212,77										€ 274.212,77
Finanziamento di spese correnti non prelevate	€ 24.000,00										€ 24.000,00
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -										€ -
Altra modalità di utilizzo	€ -										€ -
Utilizzo parte accantonata	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -						€ -
Utilizzo parte vincolata						€ 3.045,28	€ -	€ -	€ -	€ 3.045,28	€ 3.045,28
Utilizzo parte destinata agli investimenti										17.787,23	€ 17.787,23
Totale delle parti utilizzate	€ 298.212,77	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 3.045,28	€ -	€ -	€ 3.045,28	17.787,23	€ 321.048,28
Totale delle parti non utilizzate	€ 33.693,77	€ 74.737,18	€ 2.130,00	€ 430.000,00	€ 326.867,18	€ -	€ -	€ 18.241,83	€ -	€ 18.241,83	€ 598.804,78
Totale	€ 351.906,54	€ 74.737,18	€ 2.130,00	€ 430.000,00	€ 326.867,18	€ 3.045,28	€ -	€ 18.241,83	€ -	€ 25.592,11	€ 920.633,06

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. 28 del 12/04/2021, 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. 28 del 12/04/2021 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 428.139,62	€ 266.974,59	€ 159.921,61	-€ 1.243,42
Residui passivi	€ 456.561,64	€ 326.403,16	€ 88.837,13	-€ 41.321,35

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 2.256,84	€ 23.195,38
Gestione corrente vincolata	€ 266,48	€ 226,48
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 17.859,49
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 2.523,32	€ 41.281,35

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebiti 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	Residui iniziali	€ -	€ -	€ 6.422,40	€ -	€ -	€ -	€ 5.274,30	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ 6.422,40	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione			100%					
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	€ 135.034,33	€ 150.721,16	€ 165.658,94	€ 152.531,89	€ 104.147,16	€ 91.941,26	€ 111.060,74	€ 90.527,87
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 44.548,55	€ 74.558,99	€ 47.055,04	€ 85.872,89	€ 45.644,39		
	Percentuale di riscossione	0%	29,56%	45,01%	30,85%	82,45%	49,65%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione								
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione								
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione								
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione								
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione								

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 90.527,87. In realtà il FCDE teorico ammonterebbe ad Euro 60.350,41, ma l'ente ha deciso di accantonare la somma indicata, pari all'intero importo dei residui attivi TARI degli anni precedenti, non riscossi alla data di stesura del rendiconto.

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 ZERO;
- 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 ZERO, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

L'Organo di revisione ha verificato che non ricorrono le condizioni di cui all'art.39-quater, comma 1 del d.l. 30 dicembre 2019, n.162, convertito dalla legge 28 febbraio 2020, n.8.

Fondo anticipazione liquidità

L'Organo di revisione, qualora l'Ente si sia in passato avvalso della facoltà di sovrapporre il FAL al FCDE, **non ha correttamente** applicato quanto previsto dal disposto dall'39-ter del d.l. 30 dicembre 2019, n. 162 (l'ente non si è avvalso della facoltà).

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 450.000,00, **determinato** secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 450.000,00 (relativa al cosiddetto "Lodo ASA") disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 450.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

Euro.....già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso

Euro.....già accantonati negli esercizi successivi cui il bilancio in corso si riferisce

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene che tale accantonamento sia congruo.

Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata la somma di euro ZERO quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art. 1, comma 551 della legge 147/2013.

È stata accantonata la somma di euro ZERO quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art. 21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

Organismo	perdita 31/12/2019	quota di partecipazione	quota di perdita	quota di fondo
			€ -	
			€ -	
			€ -	

In relazione alla congruità delle quote accantonate al fondo perdite partecipate, l'Organo di revisione ha verificato che non sussistono perdite da coprire con il fondo.

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

L'Ente 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"Fundone") per l'esercizio delle funzioni dell'Ente.

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

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	€ 130,00
Somme accantonate in sede di Rendiconto	€ 387,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 225,00
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 742,00

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 26.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 10.000,00 per il rinnovo del contratto dei segretari comunali.

Totale € 36.000,00 per arretrati CCNL.

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	0,00	182.474,40	182.474,40
203	Contributi agli investimenti	232.396,81	10.000,00	-222.396,81
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	232.396,81	192.474,40	-39.922,41

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2020	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	1.594.279,33	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	219.315,29	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	226.284,44	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	2.039.879,06	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	203.987,91	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2020		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2020(1)	57.421,23	
(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)	146.566,68	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	57.421,23	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate		2,81%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	€ 1.172.786,50
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	€ 41.222,62
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 1.131.563,88

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	€ 1.392.450,72	€ 1.281.821,35	€ 1.172.786,50
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ -	€ -
Prestiti rimborsati (-)	€ 110.629,37	€ 109.034,85	€ 25.199,75
Estinzioni anticipate (-)	€ -	€ -	€ -
Altre variazioni +/- (DA RINEGOZIAZIONE)	€ -	€ -	-€ 16.022,87
Totale fine anno	€ 1.281.821,35	€ 1.172.786,50	€ 1.131.563,88
Nr. Abitanti al 31/12	2.579	2.544	2.549
Debito medio per abitante	497,02	461,00	443,92

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	€ 72.139,53	€ 66.689,31	€ 57.421,23
Quota capitale	€ 110.629,37	€ 109.034,85	€ 25.199,75
Totale fine anno	€ 182.768,90	€ 175.724,16	€ 82.620,98

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

	IMPORTI	
Mutui rinegoziati	€	1.111.002,38
Risorse derivanti dalla rinegoziazione	€	58.634,57
<i>di cui destinate a spesa corrente</i>	€	58.634,57
<i>di cui destinate a spesa in conto capitale</i>	€	-
Contributi ricevuti ai sensi dell art. 9-ter del decreto legge 24 giugno 2016, n.113, come introdotto dalla legge 7 agosto 2016 n. 160, in caso di estinzione anticipata di mutui e prestiti obbligazionari	€	-

Concessione di garanzie

Le garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate:

Nome/Denominazione/Ragione sociale	Causali	Importi	Tipologia	Somme pagate a seguito	Accantonamenti
TOTALE		€ -		€ -	€ -

Le garanzie rilasciate a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate:

Nome/Denominazione/Ragione sociale	Causali	Importi	Tipologia	Somme pagate a seguito	Accantonamenti
TOTALE		€ -		0	€ -

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, **non risultano** casi di prestiti in sofferenza (pagamenti di interesse o capitale scaduti da almeno 90 giorni oppure capitalizzati, rifinanziati o ritardati di comune accordo; pagamenti scaduti da meno di 90 giorni per i quali, considerate le circostanze del debitore, sia in dubbio il recupero anche parziale). In caso risulti evidente tale fattispecie indicare i relativi riferimenti e motivazioni.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 2,81%.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha richiesto, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti.

Contratti di leasing

L'ente ha in corso al 31/12/2020 i seguenti contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato (NESSUNO):

Bene utilizzato	Tipologia	Concedente	Scadenza contratto	Canone annuo
	xxxxx			

Strumenti di finanza derivata

L'Ente ha in corso i seguenti contratti relativi a strumenti finanziari derivati (NESSUNO):

.....

.....

.....

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 302.238,01
- W2 (equilibrio di bilancio): € 207.094,64
- W3 (equilibrio complessivo): € 173.707,64

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	FCDE
			Competenza Esercizio 2019	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	€ 9.740,07	€ 9.740,07	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 9.740,07	€ 9.740,07	€ -	€ -

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 **diminuite** di Euro 21.734,33 rispetto a quelle dell'esercizio 2019 per i seguenti motivi: l'importo riguarda complessivamente IMU e TASI; quest'ultima, è stata abolita dal 1/1/2020.

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

IMU

	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	€ 5.224,30	
Residui totali	€ 5.224,30	
FCDE al 31/12/2020	€ -	0,00%

In merito si osserva: dal 01.01.2020 la TASI è stata abolita ed è confluita nell'IMU.

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **diminuite** di Euro 15.858,81 rispetto a quelle dell'esercizio 2019 per i seguenti motivi: le entrate della TARI sono legate al piano Finanziario dei rifiuti, e quindi variano in modo corrispondente allo stesso.

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	€ 91.941,26	
Residui riscossi nel 2020	€ 45.644,39	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 46.296,87	50,35%
Residui della competenza	€ 64.763,87	
Residui totali	€ 111.060,74	
FCDE al 31/12/2020	€ 90.527,87	81,51%

In merito si osserva che sono stati conservati ad FCDE **tutti** i residui TARI che alla data odierna risultano da riscuotere.

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	€ -	€ -	€ 40.119,73
Riscossione	€ -	€ -	€ 40.119,73

Negli anni 2018 e 2019 l'entrata era di spettanza dell'Unione Montana Alto Canavese, ente al quale era stata trasferita la funzione.

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	importo	% x spesa corr.
2018	€ -	
2019	€ -	
2020	€ -	

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:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2018	2019	2020
accertamento	€ -	€ -	€ 4.902,30
riscossione	€ -	€ -	€ 3.589,10
%riscossione			73,21

Entrata di spettanza dell'Unione Montana nel 2018 e 2019.

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	€ -	€ -	€ 4.902,30
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ -
entrata netta	€ -	€ -	€ 4.902,30
destinazione a spesa corrente vincolata	€ -	€ -	€ 4.902,30
% per spesa corrente	0,00%	0,00%	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

La movimentazione delle somme rimaste a residuo è stata la seguente: tutte le entrate sono destinate alle spese correnti di miglioramento segnaletica stradale, acquisto materiale per polizia municipale.

CDS

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

Fino al 01.01.2020 l'entrata era di competenza dell'Unione Montana Alto Canavese.

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 **rimaste invariate** rispetto a quelle dell'esercizio 2019 per i seguenti motivi: derivano dal contratto di locazione della caserma dei Carabinieri.

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	€ 711,82	
Residui riscossi nel 2020	€ -	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 711,82	
Residui al 31/12/2020	€ -	0,00%
Residui della competenza		
Residui totali	€ -	
FCDE al 31/12/2020		

In merito si osserva che i residui eliminati erano già stati incassati su altro capitolo di entrata.

Spese correnti

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

Macroaggregati		Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 383.714,95	€ 325.694,08	-58.020,87
102	imposte e tasse a carico ente	€ 27.059,35	€ 24.597,80	-2.461,55
103	acquisto beni e servizi	€ 727.395,57	€ 841.624,59	114.229,02
104	trasferimenti correnti	€ 503.796,45	€ 276.645,26	-227.151,19
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 66.689,31	€ 57.421,23	-9.268,08
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 2.440,61	€ 3.157,00	716,39
110	altre spese correnti	€ 25.336,00	€ 25.707,13	371,13
TOTALE		€ 1.736.432,24	€ 1.554.847,09	-181.585,15

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 435.668,82;
- 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 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2020
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101		€ 325.694,08
Spese macroaggregato 103		€ 627,00
Irap macroaggregato 102		€ 22.102,13
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		€ -
Altre spese: Trasferimento convenzione Segreteria		€ 39.000,00
Altre spese: Convenzione con Comune San Ponso		€ 1.146,08
Altre spese: da specificare.....		€ -
Totale spese di personale (A)	€ -	€ 388.569,29
(-) Componenti escluse (B)		
(-) Altre componenti escluse:		€ 43.464,05
di cui rinnovi contrattuali		€ 11.626,63
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 435.668,82	€ 345.105,24
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)		

Dettaglio delle componenti escluse:

SPESA PERSONALE INCLUSE/ESCLUSE RENDICONTO 2020			
IN SEDE BILANCIO	IN SEDE RENDICONTO	2020	
MACROAGGREGATO 101		325.694,08 €	
MACROAGGREGATO 103 (Cap. 1040 spese per formazione)		627,00 €	
TRASFERIMENTI Cap. 4001 + Cap. 1029 Convenzione con San Ponso		1.146,08 €	
TRASFERIRI Di. Circolo		39.000,00 €	40.146,08 € Tot. Trasferimenti
MACROAGGREGATO 102 Irap (sottrarre debiti Iva Cap. 1060)		22.102,13 €	2.435,67 Impianto nel debito IVA che è da s.
			388.569,29 € TOTALE
SPESA ESCLUSE:	€		
reimputazione spese personale con FPV			
Rimborso da Unione Montana personale comandato C. Cap. 2063.99		€ 26.000,00	
Rimborso da comuni per Segretario C.le in convenzione - E. Cap.3122		€ 627,00	
Spesa farmazione U. Cap. 1040		€ 3.734,58	
Rimborso spese Elezioni da Stato - U. Cap. 1204 Lavoro Straordinario/E. Cap. 3142		€ 509,07	
Dritti Rogito Segretario - Cap. 1038.1		€ 121,16	
Oneri su diritti di rogito - Cap. 1038.2		€ 43,27	
Irap su diritti di rogito - Cap. 1038.3		€ 802,34	
Irap amministratori comparsa rel Cap. 1022.1		€ 10.054,93	
Incentivi progettazione E. 3137/ U. Cap. 3137	€	€ 1.571,70	
Spese per rinnovi contrattuali CCNL 2018 per anno 2020 dipendenti			
Spese per rinnovi contrattuali CCNL 2020 per anno 2020 Segretari			
			43.464,05 € totale spese escluse
€		345.105,24 €	

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

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

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 una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 25/11/2020, con delibera di Consiglio n. 40, all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

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

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

L'ente, con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti, si è avvalso della facoltà di non tenere la contabilità economico-patrimoniale ed il bilancio consolidato con delibera di Giunta n. 26 del 12/04/2021.

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:

Comune di Rivara

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

Stato Patrimoniale - Attivo (Anno 2020) (Semplificato)

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2020	2019	referenzia an. 2434 CC	referenzia DM 38/4/95
A) CREDITI VERSO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		0,00	0,00	A	A
TOTALE CREDITI VERSO PARTECIPANTI (A)		0,00	0,00		
B) IMMOBILIZZAZIONI					
<i>immobilizzazioni immateriali</i>				BI	DI
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	DI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	DI2
3	Costi di brevetti ed utilizzazione opere dell'ingegno	1.014,97	1.940,17	BI5	DI5
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0,00	0,00	BI4	DI4
5	Avviamento	0,00	0,00	BI6	DI6
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BI6	DI6
9	Altre	0,00	0,00	BI7	DI7
Totale immobilizzazioni immaterie		1.014,97	1.940,17		
<i>immobilizzazioni materiali</i>					
II 1	Beni demaniali	1.277.900,01	1.318.531,06		
1.1	Terroni	0,00	0,00		
1.2	Fabbricati	346.819,00	355.700,19		
1.3	Infrastrutture	919.100,00	947.560,55		
1.9	Altri beni demaniali	14.980,00	15.460,19		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali	5.325.314,83	5.400.036,39		
2.1	Terroni	17.326,83	17.326,83	BI1	DI1
<i>di cui in leasing finanziario</i>		0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	2.841.971,62	2.894.800,96		
<i>di cui in leasing finanziario</i>		0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	204,41	412,81	BI2	DI2
<i>di cui in leasing finanziario</i>		0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	65.413,89	64.912,91	BI3	DI3
2.5	Mezzi di trasporto	16.776,62	20.970,77		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	4.465,87	6.013,42		
2.7	Software e server	10.047,58	11.595,40		
2.8	Infrastrutture	307.639,23	405.455,17		
2.9	Altri beni materiali	151.435,09	150.013,43		
<i>immobilizzazioni in corso ed acconti</i>		48.827,53	4.829,00	BI5	DI5
Totale immobilizzazioni materiali		6.690.003,67	6.721.427,45		
IV) immobilizzazioni finanziarie					
1	Partecipazioni in	13.521,91	41.422,32	BI11	DI11
a	imprese controllate	0,00	0,00	BI11a	DI11a
b	imprese partecipate	2.004,83	7.152,51	BI11b	DI11b
c	altri soggetti	11.517,08	34.269,81		
2	Crediti verso	0,00	0,00	BI12	DI12
a	amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	imprese controllate	0,00	0,00	BI12a	DI12a
c	imprese partecipate	0,00	0,00	BI12b	DI12b
d	altri soggetti	0,00	0,00	BI12c	DI12c
3	Altri titoli	0,00	0,00	BI15	DI15
Totale immobilizzazioni finanziarie		13.521,91	41.422,32		
TOTALE BI E BI/CII (I) (II)		4.061.819,58	4.766.900,70		
C) ATTIVO CIRCOLANTE					
<i>Finanziarie</i>		0,00	0,00	CI	CI
Totale rimanenze		0,00	0,00		
<i>Crediti</i>					
1	Crediti di natura tributaria	53.325,96	86.633,70		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b	Altri crediti da tributi	28.509,17	86.633,70		
c	Crediti da Fondi perequativi	24.816,79	0,00		
2	Crediti per trattamenti e contributi	296.881,50	296.854,32		
a	verso amministrazioni pubbliche	296.881,50	296.854,32		
b	imprese controllate	0,00	0,00	CI2	CI2
c	imprese partecipate	0,00	0,00	CI3	CI3
d	verso altri soggetti	0,00	0,00		
3	Verso clienti ed utenti	11.919,78	25.505,11	CI1	CI1
a	Altri crediti	20.851,08	18.094,26	CI5	CI5
b	verso i versanti	393,00	0,00		
b	per attività svolta per clienti	0,00	0,00		
c	altri	19.610,00	18.094,26		
Totale crediti		381.736,28	422.914,04		
III) attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni					
1	Partecipazioni	0,00	0,00	CI1,2,3,4,5	CI1,2,3
2	Altri titoli	0,00	0,00	CI6	CI5
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		0,00	0,00		
IV) Disponibilità liquide					
1	Conto di tesoreria	1.171.153,59	900.454,74		
a	Intesa Sanpaolo	0,00	900.454,74		CI1a
b	presso Banca d'Italia	1.171.153,59	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	CI1	CI1b e CI1c
3	Denaro e valori in cassa	311,22	400,00	CI2 e CI3	CI2 e CI3
4	Altri conti presso la Cassa di Risparmio di Rivara	0,00	0,00		
Totale disponibilità liquide		1.171.464,81	900.854,74		
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		1.171.464,81	1.183.958,08		
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)		6.371.814,47	6.310.291,72		

Comune di Rivara

Alligato n. 10 - Rendiconto della gestione

Stato Patrimoniale - Passivo (Anno 2020) (Semplificato)

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2020	2019	referimento art.2424 CC	referimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	2.641.221,60	2.641.221,60	AI	AI
II	Riserve	1.592.052,62	1.427.593,99		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	742.014,83	-1.310.004,85	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	1.179.082,92	1.179.082,92	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	40.119,73	0,00		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	1.277.900,01	1.318.531,06		
e	altre riserve indisponibili	239.984,85	239.984,85		
III	Risultato economico dell'esercizio	0,00	0,00	AIX	AIX
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		4.233.274,22	4.068.815,58		
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	486.742,00	452.130,00	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		486.742,00	452.130,00		
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	1.131.563,88	1.172.786,50		
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	1.131.563,88	1.172.786,50	D5	
2	Debiti verso fornitori	221.979,36	95.950,48	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	166.434,80	297.622,00		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	135.717,46	289.674,90		
c	imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d	imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
e	altri soggetti	30.717,34	7.947,10		
5	Altri debiti	81.871,21	62.989,16	D12, D13, D14	D11, D12, D13
a	tributari	1.013,73	2.937,92		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	2.010,24	4.153,30		
c	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
d	altri	78.847,24	55.897,94		
TOTALE DEBITI (D)		1.601.849,25	1.629.248,14		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	0,00	0,00	E	E
II	Risconti passivi	0,00	0,00	E	E
1	Contributi agli investimenti	0,00	0,00		
a	da altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	da altri soggetti	0,00	0,00		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		0,00	0,00		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		6.321.865,47	6.150.253,72		
CONTI D'ORDINE					
	1) impegni su esercizi futuri	0,00	0,00		
	2) Beni di terzi in uso	0,00	0,00		
	3) Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	5) Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
	7) Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
TOTALE CONTI D'ORDINE		0,00	0,00		

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:	2020
- inventario dei beni immobili	
- inventario dei beni mobili	
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.

In caso contrario nella relazione al rendiconto sono o non sono indicati i beni in corso di ricognizione o in attesa di valutazione.

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, ma non ha completato l'etichettatura dei beni materiali a causa della complessità dell'operazione in vigenza dell'emergenza epidemiologica COVID.

I beni dichiarati fuori uso ammontano ad euro ZERO.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri I criterio indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

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 pari a euro 90.527,87 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 e, 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 (non ce ne sono).

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti, come segue:

(+) Crediti dello Sp	384.774,28
(+) FCDE economica	90.527,87
(+) Cassa economato	312,22
(+) Depositi bancari	
(-) Saldo iva a credito da dichiarazione	955,00
(-) Crediti stralciati	
(-) Accertamenti pluriennali titolo V e VI	
(+) altri residui non connessi a crediti	
RESIDUI ATTIVI =	474.659,37

Il credito IVA è imputato 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		
+/-	risultato economico dell'esercizio	
+	contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	
-	contributo permesso di costruire restituito	
+	differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	
	altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale	
	variazione al patrimonio netto	€ 164.458,64

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	Importo
I	Fondo di dotazione	€ 2.641.221,60
II	Riserve	€ 1.592.052,62
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-€ 1.145.034,89
b	da capitale	€ 1.179.082,92
c	da permessi di costruire	€ 40.119,73
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 1.277.900,01
e	altre riserve indisponibili	€ 239.984,85
III	risultato economico dell'esercizio	

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 e sono così distinti:

	Importo
fondo per controversie	€ 450.000,00
fondo perdite società partecipate	
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	€ 36.742,00
totale	€ 486.742,00

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	€	1.601.849,25
(-)	Debiti da finanziamento	€	1.131.563,88
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione		
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo		
(+)	Residuo titolo V anticipazioni		
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*		
(+)	altri residui non connessi a debiti		
	RESIDUI PASSIVI =	€	470.285,37

quadratura

* al netto dei debiti di finanziamento

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il sottoscritto Revisore, che è entrato in carica all'inizio di questo anno 2021, non ha allo stato attuale rilevato alcuna irregolarità non sanata, e non ha rilievi da avanzare all'ente.

Propone comunque allo stesso – in considerazione del fatto che prima o poi il regime contabile economico-patrimoniale diverrà obbligatorio – di implementare e migliorare il collegamento fra la contabilità economico-patrimoniale e quella di cassa, verificando periodicamente la corrispondenza fra le risultanze di entrambe, con particolare riguardo alla gestione dei residui.

Ed invita il Comune a completare prima possibile – compatibilmente con l'emergenza epidemiologica in

atto – l'operazione di etichettatura dei beni materiali presenti nell'inventario.

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

(FIRMATO DIGITALMENTE)