

COMUNE DI GIAVENO

Città Metropolitana di Torino

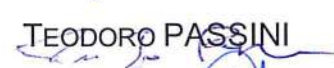
Relazione dell'organo di revisione

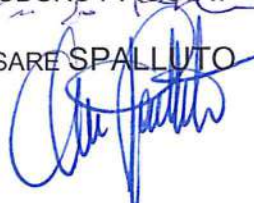
- *sulla proposta di
deliberazione consiliare del
rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto*

Anno 2020

L'ORGANO DI REVISIONE


MAURO CASALEGNO


TEODORO PASSINI


CESARE SPALLUTO

Sommario

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



Comune di Giaveno
Organo di revisione
Verbale n. 5 del 16 giugno 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 Giaveno che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Giaveno, 16 giugno 2021

L'organo di revisione

Mauro CASALEGNO

Teodoro PASSINI

Cesare SPALLUTO

INTRODUZIONE

I sottoscritti Mauro CASALEGNO, Teodoro PASSINI e Cesare SPALLUTO, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 2 del 30/03/2021;

- ♦ ricevuta in data 28/05/2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 57 del 28/05/2021, 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) Conto economico;
- c) Stato patrimoniale;

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, tutto corredato dai pareri espressi dal precedente organo di revisione;
- ♦ 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. 24 del 26/05/2017;

PRECISATO CHE

Il presente Collegio svolge le proprie funzioni a decorrere dal 01/04/2021; in merito ai controlli svolti durante l'esercizio 2020, si prende atto che:

- ♦ il precedente organo di revisione ha svolto le proprie funzioni in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ♦ il precedente organo di revisione ha provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta Comunale e dal Responsabile del servizio finanziario.

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

- Deliberazione Consiglio Comunale n. 46 del 28/09/2020 "Ratifica deliberazione della G.C. 86 del 19/08/2020 avente ad oggetto: "variazione urgente al bilancio di previsione esercizio 2020/2022 ai sensi dell'art. 175, comma 4, del D.Lgs. n. 267/2000";
- Deliberazione Consiglio Comunale n. 47 del 28/09/2020 "Ratifica della deliberazione della G.C. n. 90 del 04/09/2020 avente ad oggetto "variazione urgente (n. 2) al bilancio di previsione esercizio 2020/2022 ai sensi dell'art. 175, comma 4, del D.Lgs. n. 267/2000";
- Deliberazione Consiglio Comunale n. 61 del 30/11/2020 "Variazione di assestamento generale ai sensi dell'art. 175, comma 8, e verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193, comma 2, del D.Lgs. 267/2000 (TUEL) bilancio di previsione 2020/2022";
- ♦ non risultano irregolarità non sanate o rilievi non evasi durante l'esercizio.

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Giaveno registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 16.257 abitanti.

L'organo di revisione (nella sua precedente composizione soggettiva) nel corso del 2020 **non risulta aver 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'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 non 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 Montani Val Sangone;
- partecipa al Consorzio di Comuni C.A.DO.S. (Consorzio Ambiente Dora Sangone) ed al Consorzio A.T.L. unica Turismo Torino e Provincia;
- **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;
- **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** individuato 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;
- che l'Ente non è in dissesto;
- non vi sono stati debiti fuori bilancio da riconoscere nell'esercizio 2020;
- 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 18/02/2013, 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 prende atto che l'Ente ha provveduto alla trasmissione tramite il portale "pareggiobilancio" della Certificazione ex art. 39 comma 2, D.L. 104/2020 in data 28/05/2021; tale certificazione è stata sottoscritta dal Sindaco e dalla Responsabile del Servizio Finanziario dell'Ente, oltre che dall'Organo di Revisione.

In sede di verifica circa la predisposizione della Certificazione, l'Organo di Revisione ha controllato che l'Ente:

- **abbia** 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 e s.m.i.;
- **abbia** correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dal Fondo Funzioni Fondamentali di cui art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020;
- **abbia** correttamente compilato l'allegato A2 circa l'avanzo vincolato di amministrazione, coerentemente con le risultanze della stessa Certificazione e secondo le modalità fornite dalle FAQ del Ministero Economia e Finanze.

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** correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dalla sospensione mutui (gestione MEF) ex art. 112, d.l. n. 18/2020.

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.19 agosto 2016, n. 175, Testo Unico delle Società Partecipate (TUSP).

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** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente, coma da prospetto che segue:

Fondo di cassa al 31/12/2020 (da conto Tesoriere)	€ 7.358.790,88
Fondo di cassa al 31/12/2020 (da scritture contabili)	€ 7.358.790,88

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31/12	€ 8.779.037,15	€ 7.887.812,46	€ 7.358.790,88
Di cui cassa vincolata	€ 1.462.208,91	€ 1.462.208,91	€ 1.462.208,91

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di Cassa Anno 2020					
Riscossioni e Pagamenti al 31.12.2020					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		7.887.812,46			7.887.812,46
Entrate Titolo 1.00	+	13.680.198,82	6.600.125,07	973.317,11	7.573.442,18
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	2.448.277,67	1.817.045,64	203.704,33	2.020.749,97
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	4.025.997,79	1.923.895,02	325.411,96	2.249.306,98
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da 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)	=	20.154.474,28	10.341.065,73	1.502.433,40	11.843.499,13
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	15.102.063,18	9.058.145,00	1.810.626,62	10.868.771,62
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	+	324.300,00	324.296,47	0,00	324.296,47
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	15.426.363,18	9.382.441,47	1.810.626,62	11.193.068,09
Differenza D (D=B-C)	=	4.728.111,10	958.624,26	-308.193,22	650.431,04
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	4.728.111,10	958.624,26	-308.193,22	650.431,04
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	2.619.964,09	879.126,47	599.067,28	1.478.193,75
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	15.976,82	0,00	620,67	620,67
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	2.635.940,91	879.126,47	599.687,95	1.478.814,42
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	15.976,82	0,00	620,67	620,67
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	15.976,82	0,00	620,67	620,67
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	15.976,82	0,00	620,67	620,67
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	2.619.964,09	879.126,47	599.067,28	1.478.193,75
Spese Titolo 2.00	+	4.440.562,29	2.135.158,94	630.033,48	2.765.192,42
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	4.440.562,29	2.135.158,94	630.033,48	2.765.192,42
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)	=	4.440.562,29	2.135.158,94	630.033,48	2.765.192,42
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-1.820.598,20	-1.256.032,47	-30.966,20	-1.286.998,67
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	2.701.421,71	1.746.465,72	23.047,58	1.769.513,30
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	2.959.575,59	1.481.286,44	181.301,48	1.662.587,92
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	10.553.148,30	-32.228,93	-496.792,65	7.358.790,88

Nel conto del tesoriere al 31/12/2020 non sussistono pagamenti per azioni esecutive.

L'Ente **non ha** fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria nonostante con deliberazione di Giunta Comunale n. 2 del 10/01/2020 sia stato prudenzialmente autorizzato, qualora se ne fosse verificata la necessità, il ricorso per l'esercizio 2020 entro il limite massimo di euro 3.244.800, pari ai tre dodicesimi delle entrate accertate nell'esercizio 2018.

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.

Con deliberazione di Giunta Comunale n. 29 del 01/03/2021, l'Ente ha provveduto alla verifica dei termini di pagamento e della riduzione dello stock del debito rispetto all'anno precedente previste all'art. 1 commi 859 e seguenti della legge 145 del 30/12/2018, prendendo atto del rispetto dei termini come da indicatori certificati dalla Piattaforma dei Crediti Commerciali presso il MEF e, pertanto, non è tenuto ad effettuare alcun accantonamento al Fondo di garanzia dei debiti commerciali.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo di euro 3.906.541,24**.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 2.465.258,75, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 1.950.650,30 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (determinato considerando il totale degli accertamenti ed il totale degli impegni, l'applicazione dell'avanzo di amministrazione al bilancio di previsione 2020, nonché il FPV iscritto in entrata al netto del FPV iscritto in spesa)	€ 3.906.541,24
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	€ 638.929,00
c) Risorse vincolate nel bilancio	€ 802.353,49
d) Equilibrio di bilancio (d = a – b – c)	€ 2.465.258,75

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibrio di bilancio	€ 2.465.258,75
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	€ 514.608,45
f) Equilibrio complessivo (f = d – e)	€ 1.950.650,30

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
Totale degli accertamenti della gestione di competenza		16.718.118,14
Totale degli impegni della gestione di competenza		15.658.979,89
SALDO GESTIONE COMPETENZA	(+ o -)	1.059.138,25
Fondo Pluriennale Vincolato iscritto in Entrata (+)		3.421.948,18
Fondo Pluriennale Vincolato di Spesa (-)		3.246.217,93
SALDO FPV		175.730,25
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		33.404,06
Minori residui attivi riaccertati (-)		111.788,40
Minori residui passivi riaccertati (+)		119.765,40
SALDO GESTIONE RESIDUI		41.381,06
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA (+)		1.059.138,25
SALDO FPV (+)		175.730,25
SALDO GESTIONE RESIDUI (+)		41.381,06
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO (+)		2.671.672,74
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO (differenza tra € 9.089.296,05 ed € 2.671.672,74) (+)		6.417.623,31
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2020	(A)	10.365.545,61

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

Entrate	Previsione definitiva	Accertamenti c/competenza	Incassi in c/competenza	% incassi/acc.ti in c/competenza
Titolo I	€ 8.931.331,70	€ 9.450.315,17	€ 6.600.125,07	69,84 %
Titolo II	€ 1.929.295,62	€ 1.910.805,79	€ 1.817.045,64	95,09 %
Titolo III	€ 2.308.820,38	€ 2.327.853,75	€ 1.923.895,02	82,65 %
Titolo IV	€ 1.139.776,90	€ 1.281.487,47	€ 879.126,47	68,60 %
Titolo V	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	

Non risulta che nel corso del 2020 il precedente Organo di revisione **abbia rilevato** irregolarità e/o suggerito misure correttive in merito ai rapporti finanziari tra l'Ente locale ed il Concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL.

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:

VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2020)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2020)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	210.542,45
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	13.688.974,71 0,00
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	(-)	10.813.285,61
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	237.708,11
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	324.296,47 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		2.524.226,97
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	275.000,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
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)		2.799.226,97
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	638.929,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00

O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		2.160.297,97
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	514.608,45
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		1.645.689,52
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	2.396.672,74
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	3.211.405,73
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.281.487,47
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	2.773.741,85
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	3.008.509,82
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)		1.107.314,27
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	802.353,49
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		304.960,78

- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		304.960,78
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 finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		3.906.541,24
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020		638.929,00
Risorse vincolate nel bilancio		802.353,49
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		2.465.258,75
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		514.608,45
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.950.650,30

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		2.799.226,97
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	275.000,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	638.929,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	514.608,45
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		1.370.689,52

MR

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2020

14

[illegible]

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 cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

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

FPV	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	€ 210.542,45	€ 237.708,11
FPV di parte capitale	€ 3.211.405,73	€ 3.008.509,82
FPV per partite finanziarie	-	-

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente è la seguente:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31/12	€ 143.674,03	€ 210.542,45	€ 237.708,11

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 è la seguente:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato capitale accantonato al 31/12	€ 3.735.030,66	€ 3.211.405,73	€ 3.008.509,82

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 **10.365.545,61**, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPET.	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio 2020				7.887.812,46
Riscossioni	(+)	2.125.168,93	12.966.657,92	15.091.826,85
Pagamenti	(-)	2.621.961,58	12.998.886,85	15.620.848,43
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2020	(=)			7.358.790,88
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2020	(=)			7.358.790,88
RESIDUI ATTIVI	(+)	6.429.059,03	3.751.460,22	10.180.519,25
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.267.453,55	2.660.093,04	3.927.546,59
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			237.708,11
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			3.008.509,82
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A)	(=)			10.365.545,61

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE (Dati reperiti dall' "Allegato A - Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione")			
	2018	2019	2020
Risultato di amministrazione (+/-)	8.584.695,90	9.089.296,05	10.365.545,61
di cui:			
a) Parte accantonata	2.612.802,25	3.517.401,80	4.670.939,25
b) Parte vincolata	703.368,29	312.155,39	956.221,60
c) Parte destinata a investimenti	418.065,39	608.429,23	474.896,96
e) Parte disponibile (+/-)	4.850.459,97	4.651.309,63	4.263.487,80

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 di parte corrente è stato attivato interamente per la tipologia di spesa corrente "Salario accessorio e premiante".

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

Nel corso dell'esercizio 2020 è stato applicato al bilancio di previsione l'importo di euro 2.671.672,74 di avanzo di amministrazione al 31/12/2019 come di seguito riportato:

- quota vincolata: € 46.672,74
- quota destinata ad investimenti: € 608.429,23
- quota confluita nei fondi liberi: € 2.016.570,77

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. 42 del 23/04/2021 munito del parere dell'Organo di revisione (verbale n. 2 del 21/04/2021).

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 attivi e residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti; in merito ai residui con anzianità superiore ai 5 anni, si prende atto che nella relazione al Rendiconto è stato inserito il dettaglio degli importi e delle ragioni del loro mantenimento.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 42 del 23/04/2021 ha comportato le seguenti variazioni:

GESTIONE RESIDUI	Residui iniziali al 01/01/2020	Riscossioni in c/residui	Maggiori o minori residui	Residui attivi finali al 31/12/2020
Residui attivi	€ 8.632.612,30	€ 2.125.168,93	- € 78.384,34	€ 6.429.059,03
Residui passivi	€ 4.009.180,53	€ 2.621.961,58	- € 119.765,40	€ 1.267.453,55

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	74.357,78	104.858,86
Gestione corrente vincolata	-	2.470,33
Gestione in conto capitale vincolata	-	-
Gestione in conto capitale non vincolata	37.146,48	12.152,07
Gestione servizi c/terzi	284,14	284,14
MINORI RESIDUI	111.778,40	119.765,40

L'Organo di revisione ha verificato che per i crediti riconosciuti formalmente come inesigibili o insussistenti è stata fornita adeguata motivazione con Determinazione del Responsabile del Servizio interessato.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che **è stato** adeguatamente ridotto il FCDE.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

L'Ente nel calcolare il Fondo crediti di dubbia esigibilità 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 al F.C.D.E. iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 4.603.052,73.

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente non ha fatto ricorso al fondo anticipazione liquidità.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Dalla ricognizione effettuata dall'Ente sul contenzioso esistente al 31/12/2020, non è stato necessario accantonare risorse al Fondo contenziosi.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Dagli ultimi bilanci d'esercizio approvati delle società partecipate, non sussistono perdite per le quali l'Ente debba procedere al ripianamento.

Durante l'esercizio 2020, l'Ente non è dovuto intervenire 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.

Fondo indennità di fine mandato

L'importo accantonato per l'indennità di fine mandato del Sindaco al 31/12/2020 è pari ad euro 4.636,52; non ci sono stati utilizzi nell'anno 2020 di tale fondo.

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 63.250,00 per gli oneri futuri per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

Titolo 2		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	3.296.724,79	2.648.741,85	-647.982,94
203	Contributi agli investimenti	147.343,12	125.000,00	-22.343,12
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 Titolo 2		3.444.067,91	2.773.741,85	-670.326,06

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 questi risultano **essere** equivalenti nel complessivo importo di € 1.747.655,96.

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 2018	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	9.574.978,07	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	514.963,02	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	2.889.274,51	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2018	12.979.215,60	
(B) SPESA ANNUA MASSIMA EX ART. 204 TUEL (10% DI A)	1.297.921,56	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2020		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'art. 207 del TUEL al 31/12/2020 (1)	322.636,72	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	-	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	-	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	975.284,84	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	322.636,72	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle Entrate del rendiconto 2018 (G/A)*100		2,49%

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 31/12/2017 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:

Debito complessivo		
TOTALE DEBITO CONTRATTO		Importi in euro
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	6.536.721,34
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	324.296,47
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	-
TOTALE DEBITO AL 31/12/2020	=	6.212.424,87

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

	2018	2019	2020
Residuo debito	7.190.909,12	6.871.841,99	6.536.721,34
Nuovi prestiti			
Prestiti rimborsati	319.067,13	335.120,65	324.296,47
Estinzioni anticipate			
Altre variazioni (da specificare)			
Totale fine anno	6.871.841,99	6.536.721,34	6.212.424,87

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

	2018	2019	2020
Oneri finanziari	355.559,51	339.505,98	322.636,72
Quota capitale	319.067,13	335.120,66	324.296,47
Totale fine anno	674.626,64	674.626,64	646.933,19

L'Ente nel 2020 **non** ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui ma ha beneficiato delle disposizioni previste all'art. 112 D.L. 18/2020 convertito in Legge 27/2020, che ha previsto, nel quadro complessivo delle norme a sostegno dei Comuni per l'emergenza Covid, la sospensione della quota capitale per l'anno 2020 dei mutui MEF, il cui rimborso avverrà l'anno successivo a quello di conclusione di ciascun piano di ammortamento. Le quote capitale sospese e la destinazione per le spese Covid sono state illustrate nella Relazione al rendiconto.

Concessione di garanzie

L'Ente non ha rilasciato garanzie.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'Ente non ha fatto ricorso ad anticipazioni di liquidità.

Contratti di leasing

L'Ente non ha in corso al 31/12/2020 contratti di locazione finanziaria.

Strumenti di finanza derivata

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

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 3.906.541,24
- W2 (equilibrio di bilancio): € 2.465.258,75
- W3 (equilibrio complessivo): € 1.950.650,30

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

	Accertamenti	Totale Riscossioni	FCDE
			Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	€ 546.473,88	€ 91.450,56	€ 830.550,87
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 546.473,88	€ 91.450,56	€ 830.550,87

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 1.084.490,50	
Residui riscossi nel 2020	€ 164.970,55	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	- € 45.520,30	
Residui al 31/12/2020	€ 873.999,65	80,59%
Residui della competenza	€ 546.473,88	
Residui totali	€ 1.420.473,53	
FCDE al 31/12/2020	€ 830.550,87	58,47%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2020 (€ 4.136.215,44) sono leggermente **diminuite** rispetto a quelle dell'esercizio 2019 (€ 4.166.963,72) principalmente a causa delle esenzioni IMU per alcune categorie di immobili relativi ad attività che hanno avuto periodi di chiusura per l'emergenza epidemiologica da Covid-19; i relativi ristori statali sono stati contabilizzati tra i trasferimenti.

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

IMU		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 45.010,25	
Residui riscossi nel 2020	€ 45.010,25	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-	
Residui al 31/12/2020	-	N.D.
Residui della competenza	-	
Residui totali	-	
FCDE al 31/12/2020	-	N.D.

TARI

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono state di euro 2.339.822,67, e sono diminuite rispetto all'importo del 2019, quando erano state pari ad euro 2.627.969,78, principalmente perché l'Ente, a seguito dell'emergenza epidemiologica da Covid-19 e della chiusura delle attività economiche nel 2020, ha disposto la riduzione del 40% della TARI per le utenze non domestiche che hanno subito le misure nazionali di contenimento della pandemia. Tale riduzione è stata coperta mediante l'applicazione di una quota di avanzo libero di amministrazione.

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

TARI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 2.574.651,43	
Residui riscossi nel 2020	€ 459.771,09	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	- € 5.682,86	
Residui al 31/12/2020	€ 2.109.197,48	81,92%
Residui della competenza	€ 1.850.011,06	
Residui totali	€ 3.959.208,54	
FCDE al 31/12/2020	€ 2.654.253,41	67,04%

In merito si osserva che l'incremento dei residui totali al 31/12/2020 rispetto al dato dell'anno precedente è principalmente dovuto al fatto che l'Amministrazione Comunale, nel quadro complessivo delle misure a sostegno delle famiglie e delle attività del territorio, ha disposto una differente rateizzazione delle scadenze TARI rispetto all'anno precedente, prorogando nel 2021 alcune rate con scadenza 2020.

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi per permessi di costruire e relative sanzioni	2018	2019	2020
Accertamento	€ 1.020.711,32	€ 500.917,38	€ 336.191,84
Riscossione	€ 1.020.711,32	€ 499.772,10	€ 336.191,84

Non vi è stata alcuna destinazione di tali somme a spesa corrente.

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	€ 195.548,34	€ 120.092,00	€ 148.879,30
Riscossione	€ 72.627,02	€ 61.282,10	€ 76.880,08
% di riscossione	37,14%	51,03%	51,63%

Si prende atto che la Giunta Comunale, con deliberazione n. 29 del 06/03/2020, ha stabilito la destinazione della quota del 50% ex art. 208 D.Lgs. 285/92 dei proventi delle sanzioni amministrative concernenti le violazioni alle norme del codice della strada per l'anno 2020.

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

C.D.S.

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 275.079,24	
Residui riscossi nel 2020	€ 15.321,74	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 679,54	
Residui al 31/12/2020	€ 260.437,04	94,68%
Residui della competenza	€ 71.999,22	
Residui totali	€ 332.436,26	
FCDE al 31/12/2020	€ 289.585,23	87,11%

Si rileva 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 state di € 126.358,73, così composte:

- fitti fondi rustici € 34.588,07
- fitti fabbricati € 91.770,66

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

Fitti reali da fondi rustici

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 3.683,53	
Residui riscossi nel 2020	-	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-	
Residui al 31/12/2020	€ 3.683,53	100,00%
Residui della competenza	€ 5.687,77	
Residui totali	€ 9.371,30	
FCDE al 31/12/2020	€ 5.715,56	60,99%

Fitti reali da fabbricati

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 144.834,99	
Residui riscossi nel 2020	€ 57.998,62	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	- € 1.300,00	
Residui al 31/12/2020	€ 85.536,37	59,06%
Residui della competenza	€ 33.739,48	
Residui totali	€ 119.275,85	
FCDE al 31/12/2020	€ 74.451,99	62,42%

Spese correnti

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

Macroaggregati		Rendiconto 2019 (a)	Rendiconto 2020 (b)	Variazione (c=b-a)
Titolo 1				
101	Redditi da lavoro dipendente	2.783.912,79	2.761.381,53	-22.531,26
102	Imposte e tasse a carico ente	171.224,90	173.354,49	2.129,59
103	Acquisto beni e servizi	6.289.065,17	5.864.482,24	-424.582,93
104	Trasferimenti correnti	1.250.863,25	1.504.665,51	253.802,26
105	Trasferimenti di tributi <i>(solo per le Regioni)</i>	0,00	0,00	0,00
106	Fondi perequativi <i>(solo per le Regioni)</i>	0,00	0,00	0,00
107	Interessi passivi	339.505,98	322.636,72	-16.869,26
108	Altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	41.212,95	17.221,78	-23.991,17
110	Altre spese correnti	179.623,52	169.543,34	-10.080,18
Totale Titolo 1		11.055.408,56	10.813.285,61	-242.122,95

Spese per il personale

Si prende atto che l'Ente ha provveduto in sede di Relazione al Rendiconto alla verifica dei limiti di legge vigenti in materia di spesa complessiva del personale (art. 1 comma 557 quater della L. 296/2006), integrate con le nuove disposizioni previste dal D.M. 17 marzo 2020 (incremento capacità assunzionali per i Comuni "virtuosi").

L'Ente ha anche provveduto, con esito positivo, alla verifica del tetto di spesa di personale a tempo determinato per l'anno 2020, ex art. 9 comma 28 del D.L. 78/2010 e s.m.i.

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

VERIFICA DELL'OBBLIGO DI CERTIFICAZIONE DELLE SPESE DI RAPPRESENTANZA

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di certificazione delle spese di rappresentanza, il cui ammontare nell'esercizio 2020 è pari complessivamente ad € 485,40.

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.

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 con deliberazione del Consiglio Comunale n. 71 del 28/12/2020 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette ed indirette, con la quale è stato giustificato il mantenimento delle stesse senza necessità di razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione prende atto che nessuna società controllata/partecipata ha avuto perdite negli ultimi bilanci d'esercizio approvati (relativi all'anno 2019).

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dall'Ente 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.

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 scritture 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.

In merito al risultato economico conseguito nel 2020 si rileva quanto segue.

Il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente (euro 1.329.556,48 nel 2020 a fronte di euro 598.772,89 nel 2019) è stato adeguatamente motivato nella relazione al Rendiconto ed è principalmente dovuto alla variazione dei componenti positivi della gestione ed, in particolare, alla voce "*Proventi da trasferimenti correnti*" che include anche i trasferimenti ricevuti dallo Stato e dalla Regione Piemonte a causa dell'emergenza epidemiologica da COVID-19.

Il risultato economico prima delle imposte, depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 1.009.472,21, con un miglioramento dell'equilibrio economico rispetto al risultato del precedente esercizio (quando era stato negativo per euro 340.769,39): le motivazioni sono da individuare, oltre che nella presenza dei componenti positivi di cui sopra, anche al fatto che nel 2019 è stato registrato nella voce n. 23) "Svalutazioni" delle Rettifiche di valore di attività finanziarie l'importo di euro 651.939,40, che comprendeva la rottamazione delle cartelle esattoriali patrimonializzate dall'Ente - misura nazionale di carattere straordinario che ha inciso negativamente sul risultato economico di tale esercizio.

I proventi da partecipazioni indicati tra i proventi finanziari per euro 12.205,44, si riferiscono interamente agli utili distribuiti nell'anno 2020 da SMAT S.p.A.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3 e sono rilevate in schede contabili equivalenti al registro dei beni ammortizzabili.

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

Ammortamenti		
ANNO	2020	2019
Immobilizzazioni immateriali	€ 14.225,27	€ 13.159,80
Immobilizzazioni materiali	€ 1.690.861,35	€ 1.587.393,40

La Relazione al Rendiconto, alla quale si rinvia, dettaglia la composizione dei proventi e degli oneri straordinari, nonché la loro variazione tra l'esercizio 2019 e l'esercizio 2020.

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.

La Relazione al Rendiconto riporta la composizione delle principali voci dell'attivo e del passivo dello stato patrimoniale che pareggiano ad euro 81.335.455,10, mentre nel patrimonio netto è indicato il risultato d'esercizio di euro 1.049.679,28 che emerge dal Conto Economico.

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si prende atto che, a seguito della revisione straordinaria dell'inventario completata negli scorsi esercizi, l'Ente procede all'aggiornamento annuale dello stesso mediante programma informatico integrato con la contabilità finanziaria.

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2020 ha evidenziato quanto segue.

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.

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 4.603.052,73 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

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

Crediti da Stato Patrimoniale (+)	€ 5.583.571,65
Fondo Crediti dubbia esigibilità (+)	€ 4.603.052,73
Credito IVA al 31/12/2020 (-)	- € 6.105,13
Totale residui attivi da Rendiconto	€ 10.180.519,25

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

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2020 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere.

PASSIVO E PATRIMONIO NETTO

Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio, come risulta dal prospetto che segue.

Variazioni al patrimonio netto	
Risultato economico dell'esercizio	€ 1.049.679,28
Variazione riserve indisponibili per beni demaniali, patrimoniali indisponibili e per beni culturali (*)	€ 1.007.499,10
Variazione riserve permessi da costruire	- € 620.724,31
Altre riserve indisponibili (variazione valore partecipazioni finanziarie)	€ 1.858,30
Variazione al patrimonio netto	€ 1.438.312,37

(*) dato determinato dagli acquisti di beni patrimoniali e patrimoniali indisponibili (+ € 1.557.901,38), dalle immobilizzazioni in corso chiuse nel 2020 (+ € 358.828,78), al netto delle relative quote di ammortamento (- € 909.231,06).

Il patrimonio netto è così articolato:

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2020
A) PATRIMONIO NETTO	
Fondo di dotazione	7.628.151,11
Riserve	41.734.496,89
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	3.573.961,72
<i>da capitale</i>	0,00
<i>da permessi di costruire</i>	3.870.262,72
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali</i>	
<i>indisponibili e per i beni culturali</i>	34.288.414,15
<i>altre riserve indisponibili</i>	1.858,30
Risultato economico dell'esercizio	1.049.679,28
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	50.412.327,28

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:

Fondo indennità di fine mandato del Sindaco:	€	4.636,52
Fondo per rinnovi contrattuali del personale dipendente:	€	63.250,00

Debiti

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

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

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

Debiti	€ 10.139.971,46
Residuo debito mutui al 31/12/2020 (-)	€ 6.212.424,87
Residui passivi	€ 3.927.546,59

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.

L'importo al 1/1/2020 dei contributi per investimenti (€ 20.938.902,25) è stato ridotto di euro 690.293,48 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'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art. 11, comma 6, del d.lgs.118/2011, dalla quale in particolare risultano:

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

d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati.

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

CONCLUSIONI

A conclusione della presente relazione, dato atto che non sono state riscontrate irregolarità contabili, finanziarie ed inadempienze che abbiano richiesto di essere menzionate, si propongono le seguenti considerazioni.

La salvaguardia degli equilibri di bilancio, sia in sede previsionale che nel corso della gestione, attraverso un efficace controllo della gestione delle entrate e delle spese - che consenta di evidenziare le situazioni tali da compromettere gli equilibri medesimi, al fine di predisporre tempestivi interventi correttivi - presenta un valore essenziale per la corretta gestione dell'Ente locale.

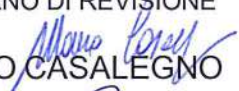
Il principio cardine della competenza finanziaria potenziata ed il Fondo crediti di dubbia esigibilità, introdotti con l'armonizzazione contabile, svolgono la funzione di garantire equilibri di bilancio effettivi e non meramente contabili, nei quali le entrate effettivamente esigibili costituiscono la copertura di spese anch'esse esigibili.

Risulta pertanto confermata la necessità che l'Amministrazione, in coerenza con la prevedibile dinamica delle entrate, individui e programmi idonei interventi finalizzati al mantenimento dell'obiettivo primario della salvaguardia costante degli equilibri del bilancio dell'Ente, attraverso l'efficienza, l'efficacia e l'economicità dell'azione amministrativa.

Per quanto concerne la gestione dei residui, il Collegio rammenta l'importanza di porre particolare attenzione alle attività di riscossione dei residui attivi (sia di quelli caratterizzati da maggiore "anzianità", sia di quelli di nuova formazione), tenendo presente la necessità che siano attivate tutte le necessarie iniziative di competenza dell'Ente volte al loro recupero.

Tenuto conto di tutto quanto esposto e rilevato, 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


MAURO CASALEGNO


TEODORO PASSINI


CESARE SPALLUTO