

COMUNE DI CREVOLADOSSOLA

Provincia del Verbano Cusio Ossola

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. LORENZO BARCHIETTO



Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche.....	5
Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria	6
Gestione Finanziaria	7
Fondo di cassa.....	7
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020	14
Risultato di amministrazione.....	16
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	18
Fondo crediti di dubbia esigibilità	20
Fondo anticipazione liquidità	21
Fondi spese e rischi futuri	21
SPESA IN CONTO CAPITALE.....	22
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	22
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	23
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	24
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	25
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	29
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	29
CONTO ECONOMICO.....	30
STATO PATRIMONIALE.....	30
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	32
CONCLUSIONI	32

Comune di Crevoladossola

Organo di revisione

Verbale n. 3 del 20 maggio 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;

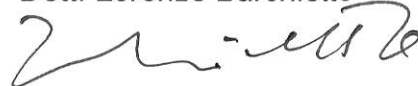
presenta

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 Crevoladossola che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Milano, lì 20 maggio 2021

L'organo di revisione

Dott. Lorenzo Barchietto



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Lorenzo Barchietto, revisore del Comune di Crevoladossola, nominato con delibera dell'organo consiliare n. 29 del 30 luglio 2019, ricevuta in data 04 maggio 2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 51 del 27 aprile 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;
- ♦ 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 dell'ente;

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, 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. 08
di cui variazioni di Consiglio	n.02
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n.04
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n.02
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n.0
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n.0

- ♦ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO**Premesse e verifiche**

Il Comune di Crevoladossola registra una popolazione al 31.12.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n.4.552 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;
- che 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 del 2020 non è stato applicato avanzo vincolato presunto
- 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 delle Valli dell'Ossola";*
- 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 in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016. L'Ente ha sottoscritto un contratto di project financing per la realizzazione di una nuova scuola elementare. La decorrenza della rata sarà al termine dei lavori la cui conclusione è prevista ad ottobre 2022.
- 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 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 l'economo, unico agente contabile dell'Ente, ha reso il conto della propria gestione, entro il 30 gennaio 2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 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;
- nel corso dell'esercizio considerato, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.

- 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni - non compensabili da maggiori entrate o minori spese - tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3, dell' art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2020, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- non è in dissesto;
- nel corso del 2020 non si sono manifestate situazioni tali da richiedere il riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio e la situazione virtuosa si è mantenuta anche nel periodo successivo, dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto.
- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto rispetta tutti i parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2019 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2020, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria

Data la particolare attenzione che deve essere prestata nell'analisi delle poste del bilancio relative all'utilizzo dei trasferimenti statali per fronteggiare l'emergenza COVID 19, l'Ente ha optato per l'approvazione di un conto consuntivo precedente la certificazione ministeriale.

L'Organo di revisione si riserva di valutare in sede successiva al rendiconto cioè in sede di certificazione la corretta contabilizzazione e quindi l'eventuale revisione degli allegati del rendiconto al fine della verifica della corretta contabilizzazione ed utilizzo delle somme derivanti dal Fondo Funzioni Fondamentali di cui art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020 e dagli altri specifici ritorsi di entrate e di spesa.

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dalla sospensione mutui (gestione MEF) ex art. 112, d.l. n. 18/2020, non ricorrendone la fattispecie.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non si è trovato a dover utilizzare le somme derivanti da altre operazioni di sospensione di mutui.

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.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	€	2.151.400,13
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€	2.151.400,13

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 860.992,26	€ 1.313.431,10	€ 2.151.400,13
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

L'ente non ha giacenza di cassa vincolata al 31/12/2020 e non l'ha mai avuta.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 1.313.431,10			€ 1.313.431,10
Entrate Titolo 1.00	+	€ 2.333.456,36	€ 1.773.087,82	€ 146.316,85	€ 1.919.404,67
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 521.672,36	€ 396.333,89	€ 47.858,91	€ 444.192,80
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 1.284.724,00	€ 1.005.657,30	€ 364.907,46	€ 1.370.564,76
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 4.139.852,72	€ 3.175.079,01	€ 559.083,22	€ 3.734.162,23
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 4.016.752,72	€ 2.605.212,21	€ 489.052,21	€ 3.094.264,42
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 123.100,00	€ 123.094,76	€ -	€ 123.094,76
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)	=	€ 4.139.852,72	€ 2.728.306,97	€ 489.052,21	€ 3.217.359,18
Differenza D (D=B-C)	=	€ -	€ 446.772,04	€ 70.031,01	€ 516.803,05
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)	=	€ -	€ 446.772,04	€ 70.031,01	€ 516.803,05
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 3.076.621,35	€ 1.035.854,27	€ 218.979,04	€ 1.254.833,31
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
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)	=	€ 3.076.621,35	€ 1.035.854,27	€ 218.979,04	€ 1.254.833,31
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 3.076.621,35	€ 1.035.854,27	€ 218.979,04	€ 1.254.833,31
Spese Titolo 2.00	+	€ 3.833.262,26	€ 620.381,66	€ 295.904,04	€ 916.285,70
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	€ 3.833.262,26	€ 620.381,66	€ 295.904,04	€ 916.285,70
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ 3.833.262,26	€ 620.381,66	€ 295.904,04	€ 916.285,70
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ -756.640,91	€ 415.472,61	€ 76.925,00	€ 338.547,61
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 finanzia.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
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	+	€ 784.750,00	€ 547.072,86	€ -	€ 547.072,86
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 784.750,00	€ 522.202,98	€ 42.251,51	€ 564.454,49
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+U-V)	=	€ 556.790,19	€ 887.114,53	€ -49.145,50	€ 2.151.400,13

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06

Relazione dell'Organo di Revisione - Rendic

8

L'ente non ha mai richiesto anticipazione di tesoreria, nemmeno per l'anno 2020.

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2020 sarebbe stato di euro 1.017.512,00 nel limite dei 3/12 delle entrate accertate nel penultimo anno precedente (2018), afferenti i primi tre titoli di entrata di Bilancio, ai sensi dell'art.1, comma 738 della Legge 208/2019.

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'articolo 183, comma 8 del Tuel.

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, non ha allegato al rendiconto l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 avendolo già pubblicato sul sito istituzionale.

Essendo tale coefficiente pari a **-26,68** sono stati ampiamente rispettati i termini di pagamento previsti dalla legge.

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*	€ 1.495.482,38
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 243.640,91
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 1.484.205,80
SALDO FPV	-€ 1.240.564,89
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 104.216,37
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 57.777,06
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 46.439,31
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 1.495.482,38
SALDO FPV	-€ 1.240.564,89
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 46.439,31
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 513.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 999.810,77
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	€ 1.721.288,95

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2020

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 2.333.456,36	€ 2.157.422,17	€ 1.773.087,82	82,19
Titolo II	€ 521.672,36	€ 578.519,05	€ 396.333,89	68,51
Titolo III	€ 1.284.724,00	€ 1.148.954,56	€ 1.005.657,30	87,53
Titolo IV	€ 3.076.621,35	€ 1.786.436,00	€ 1.035.854,27	57,98
Titolo V	€ -	€ -	€ -	-

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

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

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

VERIFICA EQUILIBRI
(solo per gli Enti locali)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titolo 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	3.884.895,78
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	(+)	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	3.218.986,41
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	71.000,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm. dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	123.094,76
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		471.814,61
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	(+)	-
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	(+)	-
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		471.814,61
- Risorsa accantonata di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	113.022,40
- Risorsa vincolata di parte corrente nel bilancio	(-)	-
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	358.792,21
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	134.285,51
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		224.506,70
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	513.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	243.640,91
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.786.436,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	833.768,23
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.484.205,60
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	71.000,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T-L-M-U-U1-U2-V+E-E1		296.102,88
Z1/1) Risorsa accantonata in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorsa vincolata in c/capitale nel bilancio	(-)	9.166,87
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		286.936,01
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		286.936,01
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	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		767.917,49
Risorsa accantonata stanziata nel bilancio dell'esercizio N		113.022,40
Risorsa vincolata nel bilancio		9.166,87
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		645.728,22
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		134.285,51
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		511.442,71
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		471.814,61
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	-
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
- Risorsa accantonata di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N (1)	(-)	113.022,40
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) (1)	(-)	134.285,51
- Risorsa vincolata di parte corrente nel bilancio (1)	(-)	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		224.506,70

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N ⁵	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)-(c)+(-)(d)
Fondo anticipazioni liquidità		0				0
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0	0	0	0	0
Fondo perdite società partecipate						
0000 - 0.000.000.000	Avanzo esercizi precedenti	38.700,00				38.700,00
						-
Totale Fondo perdite società partecipate		38.700,00	-	-	-	38.700,00
Fondo contenzioso						
0400 - 0.000.000.000	Cava Navosso	45.000,00			45.000,00	90.000,00
						-
Totale Fondo contenzioso		45.000,00	-	-	45.000,00	90.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾						
0102 - 0.000.000.000	Fondo crediti di dubbia esigibilità	531.562,39		112.060,00	55.415,51	699.037,90
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		531.562,39	-	112.060,00	55.415,51	699.037,90
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						-
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		-	-	-	-	-
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾						
0101 - 0.000.000.000	Fondo incentivo RUP parte corrente incrementativo investimenti			962,40		962,40
	23600 arretrati contrattuali+ 270 ind fine mandato del sindaco_quota 2020+10000 per sociale				33.870,00	33.870,00
Totale Altri accantonamenti		-	-	962,40	33.870,00	34.832,40
Totale		615.262,39	-	113.022,40	134.285,51	862.570,30

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.1 del principio applicato della programmazione

(1) Indicare, con il segno (-), l'utilizzo dei fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione.

(2) Indicare con il segno (+) i maggiori accantonamenti nel risultato di amministrazione effettuati in sede di predisposizione del rendiconto, e con il segno (-), le riduzioni degli accantonamenti effettuati in sede di predisposizione del rendiconto.

(3) Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCDE, devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (e) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi (N-1) e (N) determinate nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono valorizzati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio N per le rispettive quote del FCDE.

Se l'importo della colonna (e) è minore della somma algebrica delle colonne (a) + (b), la differenza è iscritta con il segno (-) nella colonna (d).

Se l'importo della colonna (e) è maggiore della somma algebrica delle colonne (a) + (b), la differenza è iscritta con il segno (+) nella colonna (c) entro il limite dell'importo stanziato in bilancio per il FCDE (previsione definitiva). Se lo stanziamento di bilancio non è capiente, la differenza è iscritta nella colonna (d) con il segno (+).

(4) I fondi di riserva e i fondi speciali non confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

(5) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a/1 del rendiconto dell'esercizio precedente.

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (2020)

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/ N¹	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione e	Fondo plur. vinc. al 31/12/N entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati¹ e eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (b) + (c) - (d) - (e) + (g)	(i) = (a) + (c) - (d) - (e) + (f) + (g)
Vincoli derivanti dalla legge												
4.0200 -	Contributo da Stato per riqualificazione parchi gioco	09.02.2 -	Riqualificazione parchi gioco per bambini	0,00	-	11.113,71	10.981,10	-	-	-	132,51	132,51
4.02.01.01.0 -		01.2.01.01.09.0 -										
4.0200 -	Contributo statale per funzioni fondamentali	00.00.3 -	Spese generiche in conto capitale	0,00	-	76.000,00	72.555,60	-	-	-	3.444,40	3.444,40
4.02.01.01.0 -		01.2.00.00.00.0 -										
4.0200 -	Contributo statale per funzioni fondamentali	01.02.2 -	Manutenzione straordinaria immobili comunali	0,00	-	50.000,00	-	46.910,14	-	-	3.089,86	3.089,86
4.02.01.01.0 -		01.2.01.01.09.0 -										
4.0200 -	Contributo da Stato per riqualificazione COVID edifici scolastici	04.02.2 -	Adeguamento COVID edifici scuole elementari e medie	0,00	-	15.000,00	15.000,00	-	-	-	-	-
4.02.01.01.0 -		01.2.01.01.09.0 -										
Totale vincoli derivanti dalla legge (l/1)				-	-	152.113,71	98.536,70	46.910,14	-	-	6.666,87	6.666,87
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
4.0200 -	Contributo regionale per realizzazione progetto "Lago Tene libera tutti"	07.01.3 -	Realizzazione progetto "Lago Tene libera tutti"	0,00	0,00	63.241,02	63.241,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.02.01.01.0 -		01.2.01.01.09.0 -										
4.0200 -	Contributo regionale per manutenzione ri montari	09.06.2 -	Manutenzione ri montari	0,00	0,00	2.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.500,00	2.500,00
4.02.01.01.0 -		01.2.01.01.09.0 -										
4.0200 -	Contributo da Regione per riqualificazione energetica scuole medie	04.02.2 -	Manutenzione straordinaria impianti scuole medie	0,00	0,00	267.000,00	267.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.02.01.01.0 -		01.2.01.01.09.0 -										
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (l/2)				-	-	332.741,02	330.241,02	-	-	-	2.500,00	2.500,00
Vincoli derivanti da finanziamenti												
											0	0
											0	0
											0	0
											0	0
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (l/3)				0	0	0	0	0	0	0	0	0
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
											0	0
											0	0
											0	0
											0	0
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (l/4)				0	0	0	0	0	0	0	0	0
Altri vincoli												
0.0000 -	Spese strutturali su nuova scuola elementare	0.00.00.00.0 -		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-150.000,00	0,00	0,00	150.000,00
0.00.00.00.0 -											0	0
											0	0
											0	0
Totale altri vincoli (l/5)				-	-	-	-	-	150.000,00	-	-	150.000,00
Totale risorse vincolate (l=l/1+l/2+l/3+l/4+l/5)				-	-	484.854,73	428.777,72	46.910,14	150.000,00	-	9.166,87	159.166,87

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)	0	0
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)	6.666,87	6.666,87
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)	2.500,00	2.500,00
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)	-	-
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)	-	-
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)	-	150.000,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-n/1-n/2-n/3-n/4-n/5)	9.166,87	159.166,87

(*) 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 (vincoli, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto n.2 del rendiconto dell'esercizio precedente.

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (2020)

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/ N ¹	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione ¹	Fondo plurien. vinc. al 31/12/N 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/ N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f) = (a) + (b) - (c) - (d) - (e)
0.0000 -		00.00.2 -							
0.00.00.00.00 -	Utilizzo fondo pluriennale vincolato	0.00.00.00.00 -	Spese generiche in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.534,96	2.534,96
00 -		00 -							
0.0000 -		00.00.2 -							
0.00.00.00.00 -	Utilizzo avanzo di amministrazione (libero)	0.00.00.00.00 -	Spese generiche in conto capitale	242.000,00	0,00	74.122,30	0,00	0,00	167.877,70
00 -		00 -							
4.0200 -	Contributi da Unione dei Comuni per	00.00.2 -							
0.02.01.02.00 -	manutenzioni impianti sportivi comunali e strutture	0.00.00.00.00 -	Spese generiche in conto capitale	0,00	15.029,90	15.029,90	0,00	0,00	0,00
00 -	novative	00 -							
4.0200 -	Contributo da Unione dei Comuni per emergenza	04.02.2 -							
0.02.01.02.00 -	Covid su scuole	0.02.01.02.00 -	Adeguamento Covid edifici scuole elementari e medie	0,00	20.308,57	20.308,57	0,00	0,00	0,00
00 -		00 -							
4.0500 -	Contributo da Unione dei Comuni per interventi di	00.00.2 -							
0.05.01.03.00 -	riqualificazione e miglioramento edifici scolastici	0.00.00.00.00 -	Spese generiche in conto capitale	0,00	30.233,75	30.233,75	0,00	0,00	0,00
00 -		00 -							
4.0300 -	Contributo da Unione dei Comuni per	04.02.2 -							
0.03.01.02.00 -	realizzazione nuova scuola elementare	0.02.01.02.00 -	Realizzazione nuova scuola Elementare	0,00	889.337,92	42.495,02	846.242,90	-184,10	784,10
00 -		00 -							
4.0400 -	Alienazioni di immobili	04.02.2 -							
0.04.01.02.00 -		0.02.01.02.00 -	Realizzazione nuova scuola Elementare	0,00	273.500,00	0,00	273.500,00	0,00	0,00
00 -		00 -							
4.0400 -	Ricavi da sconsolidazioni	0.00.00.2 -							
0.04.01.02.00 -		0.00.00.00.00 -	Spese generiche in conto capitale	0,00	4.434,09	4.434,09	0,00	0,00	0,00
00 -		00 -							
4.0400 -	Proventi da concessioni di aree	0.00.00.2 -							
0.04.01.02.00 -		0.02.01.02.00 -	Manutenzioni stradali	0,00	10.221,01	10.221,01	0,00	0,00	0,00
00 -		00 -							
4.0500 -	Proventi derivanti dal rilascio delle concessioni	00.00.2 -							
0.05.01.01.00 -	edilizie e sistemi di pulizia urbana (00.00.00.00)	0.00.00.00.00 -	Spese generiche in conto capitale	0,00	54.153,23	26.516,06	659,96	-5.897,80	32.875,01
00 -		00 -							
4.0500 -	Monetizzazioni aree	0.00.00.2 -							
0.05.01.01.00 -		0.02.01.02.00 -	Manutenzioni stradali	0,00	3.036,80	0,00	0,00	0,00	3.036,80
00 -		00 -							
4.0500 -	Fondo da incentivi progettazione	0.00.00.2 -							
0.05.01.01.00 -		0.02.01.02.00 -	Rinnovo ed integrazione attrezzature e supporti anche informatici	0,00	1.326,00	838,52	0,00	35,74	451,74
00 -		00 -							
0.0000 -	Avanzo esercizi precedenti			40.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	40.000,00
00 -									
Totale				282.000,00	1.301.581,27	224.199,22	1.120.402,86	-	247.560,31
				Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)					
				Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)					247.560,31

(*) 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 (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a/3 del rendiconto dell'esercizio precedente

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

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

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

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

FPV	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	€ -	€ -
FPV di parte capitale	€ 243.640,91	€ 1.484.205,80
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 37.263,51	€ -	€ -
- 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 **	€ 37.263,51	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

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

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 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	€ 494.480,53	€ 243.640,91	€ 1.484.205,80
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 494.480,53	€ 243.640,91	€ 1.484.205,50
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un avanzo di Euro 1.721.288,95, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE				
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.313.431,10
RISCOSSIONI	(+)	778.062,26	4.758.006,14	5.536.068,40
PAGAMENTI	(-)	827.207,76	3.870.891,61	4.698.099,37
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.151.400,13
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.151.400,13
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.105.845,34	1.462.910,46	2.568.755,80
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	660.118,57	854.542,61	1.514.661,18
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			-
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			1.484.205,80
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) ⁽²⁾	(=)			1.721.288,95

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)	€ 1.302.353,03	€ 1.512.810,77	€ 1.721.288,95
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 571.678,78	€ 615.262,39	€ 862.570,30
Parte vincolata (C)	€ -	€ -	€ 159.166,87
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ 282.000,00	€ 247.560,31
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 730.674,25	€ 615.548,38	€ 451.991,47

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 non è stato attivato il FPV per le spese correnti.

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

Risultato d'amministrazione al 31.12.2019									
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata			
			Atto	Passivo	Altri fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -							
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -							
Finanziamento spese di investimento	€ 513.000,00	€ 513.000,00							
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -							
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -							
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -							
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -				
Utilizzo parte vincolata	€ -					€ -	€ -	€ -	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -								€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -		€ -	€ -	€ -	€ -
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

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. 45 del 27 aprile 2020 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.45 del 27 aprile 2020 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 1.988.123,97	€ 778.062,26	€ 1.105.845,34	-€ 104.216,37
Residui passivi	€ 1.545.103,39	€ 827.207,76	€ 660.118,57	-€ 57.777,06

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	€ 100.619,57	€ 47.211,27
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 343,00	€ 7.311,99
Gestione servizi c/terzi	€ 3.253,80	€ 3.253,80
MINORI RESIDUI	€ 104.216,37	€ 57.777,06

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale residui conservati al 31.12.2020	FCDE al 31.12.2020
IMU	Residui iniziali	€ 31.446,18	€ 52.349,84	€ 67.082,67	€ 252.433,20	€ 117.060,14	€ 114.940,43	€ 98.630,45	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12		€ 38.526,66	€ 60.472,67	€ 251.883,21	€ 23.083,31	€ 20.963,60		
	Percentuale di riscossione		74%	90%	100%	20%			
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	€ 908.532,28	€ 328.047,02	€ 496.746,79	€ 467.112,35	€ 539.836,75	€ 601.140,22	€ 725.643,91	€ 544.668,32
	Riscosso c/residui al 31.12		€ 25.383,24	€ 221.473,37	€ 125.354,39	€ 122.941,97	€ 121.372,25		
	Percentuale di riscossione		8%	45%	27%	23%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 958,04	€ 1.277,90	€ 528,80	€ 542,50	€ 86,10	€ -	€ 178,50	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12		€ 1.277,90	€ 528,80	€ 542,50	€ 86,10	€ -		
	Percentuale di riscossione		100%	100%	100%	100%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 21.688,71	€ 23.286,79	€ 28.293,28	€ 37.438,94	€ 26.291,34	€ 52.603,71	€ 21.062,80	€ 10.688,65
	Riscosso c/residui al 31.12		€ 8.745,29	€ 6.537,96	€ 24.102,52	€ 18.412,87	€ 10.063,31		
	Percentuale di riscossione		38%	23%	64%	70%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione		0%	0%	0%	0%			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ 2.109,42	€ 2.004,13	€ 30,00	€ 30,00	€ 464,00	€ 3.057,21	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12		€ 2.109,42	€ 1.974,13	€ -	€ -	€ 464,00		
	Percentuale di riscossione		100%	99%	0%	0%			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione		#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

L'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità si è avvalso/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 699.037,90

In sede di approvazione del Rendiconto 2020 non è emerso un disavanzo da ripianare ai sensi e per gli effetti dell'art 39 quater del dl 30 dicembre 2019 n. 162 convertito in Legge n. 8 del 28 febbraio 2020.

L'Ente non si è avvalso della facoltà di riduzione della quota di accantonamento del FCDE, come previsto dal comma 1015 dell'art. 1 della legge 30 dicembre 2018 n. 145.

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente non ha mai fatto ricorso ad anticipazione di liquidità e, pertanto non ha alimentato tale fondo.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 90.000, 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, non sussiste ad oggi una potenziale e probabile passività. In relazione ad una richiesta di conciliazione pervenuta nel corso del 2019 l'Ente ha ritenuto opportuno cautelarsi in caso di perfezionamento della causa incrementando la quota accantonata.

Fondo perdite aziende e società partecipate

È stato confermato anche per l'anno 2020 l'accantonamento della somma di euro 38.700,00 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.

L'Ente ha accantonato la quota indicata nel prospetto di conciliazione debiti e crediti della soc. IDRABLU SPA.

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ -
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 270,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 270,00

Si tratta dell'accantonamento relativo all'indennità di fine mandato per il periodo da ottobre a dicembre dell'anno 2020.

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 34.562,40 di cui € 23.600,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente, € 962,40 relativi all'incremento del fondo innovazione tecnologica alimentato da quote di gare per affidamento di servizi di parte corrente ed € 10.000,00 accantonati per prestazioni sociali straordinarie.

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	-	-	-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	699.071,55	828.505,58	129.434,03
203	Contributi agli investimenti	11.881,91	5.000,00	- 6.881,91
204	Altri trasferimenti in conto capitale	-	-	-
205	Altre spese in conto capitale	3.740,36	262,65	- 3.477,71
	TOTALE			119.074,41

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 2018	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 2.254.461,32	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 240.208,38	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.283.976,01	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2018	€ 3.778.645,71	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 377.864,57	
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)	€ 118.070,52	
(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)	€ 259.794,05	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 118.070,52	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2018 (G/A)*100		3,12%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	€ 2.527.299,13
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	€ 123.094,76
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 2.404.204,37

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	€ 2.768.704,81	€ 2.649.103,82	€ 2.527.299,13
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ -	€ -
Prestiti rimborsati (-)	-€ 119.600,99	-€ 121.804,69	-€ 123.094,76
Estinzioni anticipate (-)	€ -	€ -	€ -
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ -	€ -	€ -
Totale fine anno	€ 2.649.103,82	€ 2.527.299,13	€ 2.404.204,37
Nr. Abitanti al 31/12	4.600,00	4.533,00	4.552,00
Debito medio per abitante	575,89	557,53	528,16

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	€ 129.511,33	€ 123.834,95	€ 118.070,52
Quota capitale	€ 119.600,99	€ 121.804,69	€ 123.094,76
Totale fine anno	€ 249.112,32	€ 245.639,64	€ 241.165,28

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

Concessione di garanzie

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

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha richiesto, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015, un'anticipazione di liquidità alla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2019 contratti di locazione finanziaria

L'Ente in data 23 luglio 2019 ha sottoscritto un'operazione di partenariato pubblico e privato per la realizzazione di una nuova scuola elementare della durata di vent'anni, ma la decorrenza delle rate è prevista dalla fine lavori, ipotizzabile al termine dell'anno 2022

Strumenti di finanza derivata

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

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 767.917,49

- W2 (equilibrio di bilancio): € 645.728,22
- W3 (equilibrio complessivo): € 511.442,71

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

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

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

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2019	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	€ 76.170,34	€ 72.697,54	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 76.170,34	€ 72.697,54	€ -	€ -

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 142,27	
Residui riscossi nel 2020	€ 142,27	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 3.472,80	
Residui totali	€ 3.472,80	
FCDE al 31/12/2020		0,00%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2020 a titolo di IMU ordinaria sono pari ad € 721.254,76 e sono diminuite di Euro 41.405,84 rispetto a quelle dell'esercizio 2019 che erano pari ad € 762.660,60. Si evidenzia che nell'anno 2020 è stato accertato ed incassato un contributo statale per trasferimento di risorse ai sensi dell'art. 3, commi 1 e 2, del DL 78/2015 pari ad € 93.976,83.

La contrazione dell'accertamento dell'IMU ordinaria 2020 è da ricondursi alle numerose esenzioni ai sensi dei decreti per l'emergenza COVID -19 emessi dallo Stato.

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

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 114.798,16	
Residui riscossi nel 2020	€ 20.821,33	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 93.976,83	
Residui al 31/12/2020	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 95.157,65	
Residui totali	€ 95.157,65	
FCDE al 31/12/2020		0,00%

In merito si osserva che non è stato effettuato alcun accantonamento al FCDE dal momento che i residui della competenza sono stati tutti incassati nei primi mesi dell'anno 2021. La somma di € 93.976,33 è stata cancellata trattandosi di un contributo Statale ordinario, prima concesso, poi cancellato dalle spettanze ministeriali.

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono pari ad € 682.000,00 ed hanno garantito la copertura al 100% dei costi indicati nel Piano Economico Finanziario della Tassa così come approvato dal Consiglio Comunale con la deliberazione CC n.27 del 08 settembre 2020.

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	€ 601.140,22	
Residui riscossi nel 2020	€ 121.372,25	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 479.767,97	79,81%
Residui della competenza	€ 245.875,94	
Residui totali	€ 725.643,91	
FCDE al 31/12/2020		0,00%

A decorrere dal 01 gennaio 2020 l'Ente ha dovuto reinternalizzare la gestione della TARI che, dal 2006, era affidata al Consorzio Obbligatorio Unico di Bacino VCO ora Consorzio Rifiuti VCO.

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	€ 132.140,52	€ 135.619,15	€ 57.190,03
Riscossione	€ 132.140,52	€ 135.155,15	€ 54.132,82

Gli incassi relativi ai permessi per costruire, relativi alle sanzioni in materia edilizia ed alle monetizzazioni di aree da destinare a parcheggio pubblico, non sono stati destinati alla copertura di spese correnti.

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	€ 7.708,14	€ 9.150,28	€ 2.443,30
riscossione	€ 7.622,04	€ 9.150,28	€ 2.264,80
%riscossione	98,88	100,00	92,69

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	€ 3.854,07	€ 4.575,14	€ 1.221,90
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ -
entrata netta	€ 3.854,07	€ 4.575,14	€ 1.221,90
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 3.854,07	€ 4.575,14	€ 1.221,90
% per spesa corrente	100,00%	100,00%	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

Nel 2020 non sono state elevate contravvenzioni da violazioni al limite massimo di velocità.

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

CDS

	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	€ 178,50	
Residui totali	€ 178,50	
FCDE al 31/12/2020		0,00%

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

Le entrate accertate nell'anno 2020 state pari ad € 53.801,63.

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	€ 18.603,71	
Residui riscossi nel 2020	€ 10.063,31	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 8.540,40	45,91%
Residui della competenza	€ 9.498,35	
Residui totali	€ 18.038,75	
FCDE al 31/12/2020		0,00%

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	709.369,03	693.904,45	- 15.464,58
102	imposte e tasse a carico ente	69.346,38	67.954,85	- 1.391,53
103	acquisto beni e servizi	1.261.018,59	1.743.679,08	482.660,49
104	trasferimenti correnti	1.020.720,74	494.119,26	- 526.601,48
105	trasferimenti di tributi	-	-	-
106	fondi perequativi	-	-	-
107	interessi passivi	123.834,95	118.070,52	- 5.764,43
108	altre spese per redditi di capitale	-	-	-
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	3.982,37	6.017,90	2.035,53
110	altre spese correnti	37.027,71	95.240,35	58.212,64
TOTALE		3.225.299,77	3.218.986,41	- 6.313,36

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 di euro 11.329,00;
- 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 86.251,00;
- 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.

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	
	2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2020
Spese macroaggregato 101	€ 819.398,00	€ 693.904,00
Spese macroaggregato 103	€ 1.471,00	€ -
Irap macroaggregato 102	€ 49.631,00	€ 46.470,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 870.500,00	€ 740.374,00
(-) Componenti escluse (B)	€ 91.219,00	€ 24.263,00
(-) Altre componenti escluse:		€ 24.576,00
di cui rinnovi contrattuali		€ 24.576,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 779.281,00	€ 691.535,00
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

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

VERIFICA RISPETTO 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.

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 con la deliberazione di Consigli Comunale n. 39 del 28 dicembre 2020 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

Il Comune di Crevoladossola ha una popolazione inferiore ai 5.000 abitanti e, ai sensi legge, non ha l'obbligo di tenere la contabilità economico patrimoniale.

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.

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.

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:	
- <i>inventario dei beni immobili</i>	2020
- <i>inventario dei beni mobili</i>	2020
Immobilizzazioni finanziarie	2020
Rimanenze	2020

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

ATTIVOImmobilizzazioni

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

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

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

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

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate 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.

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

Disponibilità liquide

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

PASSIVOPatrimonio netto

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

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	Importo
I	Fondo di dotazione	€ 1.133.649,98
II	Riserve	€ 19.169.168,71
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€ 391.499,94
b	da capitale	€ 5.305.269,67
c	da permessi di costruire	€ 1.379.894,30
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 11.978.697,63
e	altre riserve indisponibili	€ 113.807,17
III	risultato economico dell'esercizio	€ 1.482.733,47

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	€ 90.000,00
fondo perdite società partecipate	€ 38.700,00
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	€ 34.832,40
totale	€ 163.532,40

Debiti

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

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

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3. Nella voce sono rilevate concessioni pluriennali riferite a concessione di loculi e cellette ossario.

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 sussidiari prestate dall'ente

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

DOTT. LORENZO BARCHIETTO

