

COMUNE DI MONTANARO

Provincia 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

SERGIO BRAVI

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche.....	5
Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria	7
Gestione Finanziaria	7
Fondo di cassa.....	7
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	11
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	11
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020	18
Risultato di amministrazione.....	20
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	24
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	26
Fondo anticipazione liquidità	26
Non sussiste.....	26
Fondi spese e rischi futuri.....	26
SPESA IN CONTO CAPITALE.....	27
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	27
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	28
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	30
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	31
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	35
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	36
CONTO ECONOMICO.....	37
STATO PATRIMONIALE.....	39
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	42
IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	42
CONCLUSIONI	42

Comune di Montanaro

Organo di revisione

Verbale n. 15 del 19.04.2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

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

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

presenta

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

Avigliana, 19 aprile 2021

L'organo di revisione

Sergio Bravi

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Sergio BRAVI **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 67 del 03/10/2020;

- ◆ ricevuta in data 10.04.2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n.47 del 30.03.2021, 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 per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n.47 del 2016;

TENUTO CONTO CHE

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

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

Variazioni di bilancio totali	n. 16
di cui variazioni di Consiglio	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 5
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 3
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 4
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	non previsto

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;
- ◆ non si segnalano irregolarità non sanate conseguenti a rilievi e/o suggerimenti espressi durante l'esercizio.

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Montanaro registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 5.209 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- l'Ente ha provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2020 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione al fine di verificare che non vi siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio"*;
- nel corso dell'esercizio 2020, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- non è stato applicato, nel corso del 2020, avanzo vincolato presunto;
- nel rendiconto 2020 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa ai seguenti Consorzio di Comuni:
 - Consorzio di Bacino 16 – Settimo Torinese – gestione tari
 - Consorzio intercomunale dei servizi sociali C.I.S.S. di Chivasso;
 - Consorzio per lo sviluppo della qualità del canavese – CSQT DI Caluso in liquidazione;
- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- non ha avuto rilievi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;

- nel corso dell'esercizio 2020, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nel corso dell'esercizio l'ente non si è trovato in situazione di disavanzo;
- non è in dissesto;
- che l'ente non ha attivato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati segnalati debiti fuori bilancio;
- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2019 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2020, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

L'ente ha assicurato per l'anno 2020, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale:

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2020	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista (con dati assestamento, tenuto conto emergenza COVID)
Asilo nido	-		-		
Casa riposo anziani			-		
Fiere e mercati			-		
Mense scolastiche	€ 70.599,55	€ 140.700,54	-€ 70.100,99	50,18%	40,58%
Musei e pinacoteche			-		
Teatri, spettacoli e mostre			-		
Colonie e soggiorni stagionali			-		
Corsi extrascolastici			-		
Impianti sportivi	€ 3.030,58	€ 6.383,48	-€ 3.352,90	47,48%	35,68%
Parchimetri			-		
Servizi turistici			-		
Trasporti funebri, pompe funebri			-		
Uso locali non istituzionali	€ 929,00	€ 3.452,14	-€ 2.523,14	26,91%	26,09%
Centro creativo					
Peso pubblico	€ 1.336,50	€ 1.703,29	-€ 366,79	78,47%	50,70%
Totali	€ 75.895,63	€ 152.239,45	-€ 76.343,82	49,85%	

Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dai fondi Covid-19 per minori entrate e per maggiori spese, come riportati nel Decreto MEF 03.11.2020.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dal Fondo Funzioni Fondamentali di cui art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020.

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

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

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

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

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

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/non corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	€	848.388,99
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€	848.388,99

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 881.332,31	€ 608.828,63	€ 848.388,99
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 1.061,52	€ 1.061,52	€ 55.752,83

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

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

Consistenza cassa vincolata	+ / -	2018	2019	2020
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 1.152.825,86	€ 881.332,31	€ 608.828,63
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 1.152.825,86	€ 881.332,31	€ 608.828,63
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ -	€ -	€ -
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 1.152.825,86	€ 881.332,31	€ 608.828,63
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	+ / -	€ 271.493,55	€ 272.503,68	€ 239.560,36
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 881.332,31	€ 608.828,63	€ 848.388,99

L'Organo di revisione ha verificato che i fondi vincolati Covid 19, erogati nel corso dell'anno 2020 a livello ministeriale (buoni alimentari, sanificazione, etc.) sono stati correttamente gestiti con la natura di vincolo, secondo le modalità del principio contabile applicato (articolo 195, comma 1, ultimo periodo del Tuel integrato dal decreto correttivo del decreto legislativo n.118/2011).

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+ / -	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 608.828,63			€ 608.828,63
Entrate Titolo 1.00	+	€ 4.894.280,75	€ 2.318.494,77	€ 551.624,96	€ 2.870.119,73
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 600.866,13	€ 496.778,26	€ 43.636,62	€ 540.414,88
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 508.321,88	€ 253.451,12	€ 86.050,57	€ 339.501,69
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
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)	=	€ 6.003.468,76	€ 3.068.724,15	€ 681.312,15	€ 3.750.036,30
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -

Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 4.115.962,81	€ 2.989.000,43	€ 343.206,95	€ 3.332.207,38
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 52.031,04	€ 52.031,04	€ -	€ 52.031,04
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)	=	€ 4.167.993,85	€ 3.041.031,47	€ 343.206,95	€ 3.384.238,42
Differenza D (D=B-C)	=	€ 1.835.474,91	€ 27.692,68	€ 338.105,20	€ 365.797,88
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)	=	€ 1.835.474,91	€ 27.692,68	€ 338.105,20	€ 365.797,88
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 1.444.504,14	€ 235.774,54	€ 304.802,42	€ 540.576,96
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 886,01	€ -	€ 886,01	€ 886,01
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 1.445.390,15	€ 235.774,54	€ 305.688,43	€ 541.462,97
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)	=	€ 1.445.390,15	€ 235.774,54	€ 305.688,43	€ 541.462,97
Spese Titolo 2.00	+	€ 1.019.919,80	€ 439.739,00	€ 162.020,91	€ 601.759,91
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ 69.713,00	€ 69.709,01	€ -	€ 69.709,01
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 1.089.632,80	€ 509.448,01	€ 162.020,91	€ 671.468,92
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 1.089.632,80	€ 509.448,01	€ 162.020,91	€ 671.468,92
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 355.757,35	€ 273.673,47	€ 143.667,52	€ 130.005,95
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -

Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 910.428,44	€ 585.478,89	€ 7.042,59	€ 592.521,48
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 928.040,96	€ 569.433,09	€ 19.319,96	€ 588.753,05
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	€ 2.782.448,37	-€ 229.934,99	€ 469.495,35	€ 848.388,99

Nel conto del tesoriere al 31/12/2020 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive:

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.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 529.889,22

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 158.316,12 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 219.512,81 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	529.889,22
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	207.634,88
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	163.938,22
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	158.316,12

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	158.316,12
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	- 61.196,69
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	219.512,81

Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2020
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 88.988,14
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 1.027.178,76
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 785.591,78
SALDO FPV	€ 241.586,98
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 31.205,30
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 43.497,17
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 12.291,87
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 88.988,14
SALDO FPV	€ 241.586,98
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 12.291,87
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ -
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 1.986.900,54
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	€ 2.329.767,53

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	€ 2.979.562,84	€ 3.026.240,27	€ 2.318.494,77	76,61304335
Titolo II	€ 552.042,06	€ 524.045,89	€ 496.778,26	94,7967095
Titolo III	€ 356.065,96	€ 336.407,02	€ 253.451,12	75,34061566
Titolo IV	€ 532.284,11	€ 301.547,07	€ 235.774,54	78,18830407
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:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	93.092,32
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	3.886.693,18
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-

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	(-)	3.447.007,11
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	79.184,35
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	52.031,04
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		401.563,00
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	(+)	41.314,10
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
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>		-
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)		442.877,10
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	207.634,88
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	95.489,68
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	139.752,54
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	61.196,69

O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		200.949,23
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	158.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	934.086,44
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	301.547,07
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	(-)	530.504,95
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	706.407,43
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	69.709,01
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)		87.012,12
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	68.448,54
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		18.563,58
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		18.563,58

S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
2S) 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 (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		529.889,22
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		207.634,88
Risorse vincolate nel bilancio		163.938,22
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		158.316,12
Variatione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		61.196,69
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		219.512,81

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		442.877,10
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	41.314,10
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	207.634,88
- Variatione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)' ⁽²⁾	(-)	61.196,69
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	95.489,68
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		159.635,13

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

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2020	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2020	Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione e al 31/12/2020
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
	Fondo anticipazioni liquidità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Fondo anticipazioni liquidità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo perdite società partecipate					
09.03.2.204.U.2.04.16.02.000 VOCE 8990.1.2 ANNO 2019	trasferimenti a titolo di ripiano	33.000,00	0,00	0,00	-33.000,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Fondo perdite società partecipate	33.000,00	0,00	0,00	-33.000,00	0,00
	Fondo contenzioso					
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Fondo contenzioso	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo crediti di dubbia esigibilità					
20.02.1 - U.1.10.01.03.000	Fondo crediti di dubbia esigibilità	1.410.841,88	0,00	188.875,38	-28.196,69	1.571.520,57
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Fondo crediti di dubbia esigibilità	1.410.841,88	0,00	188.875,38	-28.196,69	1.571.520,57
	Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)					
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Accantonamento residui perenti (solo per le reg	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Altri accantonamenti					
20.03.01 -U.1.03.02.01.000 voce 30.2.7-anno 2015 e seguenti	Fondo per spese accantonamento indennità di fine mandato Sindaco	495,44	0,00	759,50	0,00	1.254,94
20.03.017-U.1.01.01.01.000	Fondo rinnovi contrattuali	14.154,65	0,00	18.000,00	0,00	32.154,65
780.6.3 anno 2016 e seguenti		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Altri accantonamenti	14.650,09	0,00	18.759,50	0,00	33.409,59
	TOTALE	1.458.491,97	0,00	207.634,88	-61.196,69	1.604.930,16

(*) 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 (Anno 2020)

Capitolo di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2020	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazioni e di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazioni e nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo pluritemale vincolato dopo l'approvazione e del rendiconto dell'esercizio 2019 non reimpiegati nell'esercizio 2020	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(a)+(c)-(e)+(g)	(i)=(a)-(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
4.0500-E.4.05.01.01.000-1050.1.2 anno 2016	monetizzazione parcheggi e verde pubblico (da imprese)	diversi	diversi	3.120,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.120,00
4.0500-E.4.05.01.01.000-1050.1.2 anno 2019	monetizzazione parcheggi e verde pubblico (da imprese)	diversi	diversi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.0300-E.4.03.12.99.000-186.1.1- anno 2018	Altri trasferimenti in conto capitale da altre imprese (Derec aggiuntivo di cui art. 15, c. 11bis della DCR n. 59/10831 del 24/03/2006)	diversi	diversi	145,28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	145,28
4.0500-E.4.05.01.01.000-1050.1.1- anno 2020	Permessi di costruire	diversi	diversi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.0101-2.01.01.01.000	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	20.03.1- U1.10.01.99.000-890.3.1	Altri fondi e accantonamenti - Fondo interventi da emergenza COVID 19 - quota accantonata nel corso del 2020	0,00	0,00	12.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.500,00	12.500,00
2.0101-2.01.01.01.000	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	diversi	Quota presunta del fondo per l'esercizio delle funzioni degli enti locali di cui art.106 del decreto legge 19/05/20, n.34 convertito con modificazioni dalla L.17/07/20,n.77 non utilizzate (rinvio al dettaglio contenuto nella certificazione prevista dall'art.39,c.2 del decreto legge n.104/2020)	0,00	0,00	79.289,00	0,00	0,00	0,00	0,00	79.289,00	79.289,00
				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE vincoli derivanti dalla legge (I/1)				6.385,28	0,00	99.090,72	0,00	0,00	0,00	0,00	99.090,72	105.476,00
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
4.0300-E.4.03.10.02.000-1020.5.1- anno 2014	contributo regionale per canale scolmatore	09.02.2- U2.02.01.09.000-9030.10.6	Beni immobili - completamento canale scolmatore	19.724,79	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19.724,79
4.0200-E.4.02.01.01.000-1000.2.8 anno 2019	Contributo per progetti di efficientamento energetico e di sviluppo territoriale - Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali	04.02-2-U.2.02.01.09.000-7230.4.16	Beni immobili - Progetto di efficientamento energetico - Interventi di risparmio energetico edificio scuola medie	28,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	28,00
4.0200-E.4.02.01.01.000-1000.2.8 anno 2019	Contributo per progetti di efficientamento energetico e di sviluppo territoriale - Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali	06.01.2- U2.02.01.09.000-7830.4.5	Beni immobili - Progetto di efficientamento energetico - Interventi di illuminazione pubblica impianti sportivi	4.580,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.580,00
2.0101-E.2.01.01.02.000-1300.1.8 anno 2018	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali - fornitura gratuita libri scuola medie	04.02.1.00- U1.04.02.05.000-1700.1.2.	Altri trasferimenti a famiglie - Fornitura libri di testo alunni scuole medie	994,60	994,60	0,00	994,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.0101-E.2.01.01.02.000-440.1.8. anno 2019	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali - Trasferimento da Consorzio di Bacino 16: del contenimento regionale per lo smaltimento rifiuti in amianto	09.02.1- U1.04.02.05.000-3680.2.2	Altri trasferimenti a famiglie - Trasferimento a privati del contributo regionale per lo smaltimento rifiuti in amianto	4.007,00	4.007,00	0,00	4.007,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04.300-E.4.03.10.02.000-1020.25.1 anno 2019	Altri trasferimenti in conto capitale da Amministrazioni Locali- Contributo regione per superamento edim. barriere architettoniche	08.02-2-U.2.03.02.01.000-8690.2.1	Contributi agli investimenti a Famiglie- Contributo superamento edim. barriere architetton.	14.312,50	14.312,50	0,00	14.312,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0.000-E.0.00.00.00.000	FPV (da avanzo investimenti 2015)	09.02.2- U2.02.01.09.000-9030.10.2	Beni immobili - realizzazione canale scolmatore di monte 3° lotto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.582,57	9.582,57	9.582,57
0.000-E.0.00.00.00.001	FPV (avanzo da trasferimenti) regione Piemonte per canale scolmatore anni indietro	09.02.2- U2.02.01.09.000-9030.10.5	Beni immobili - realizzazione canale scolmatore di monte 3° lotto (contrib. Reg. devoluto da Comune Chivasso)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,82	0,82	0,82
0.000-E.0.00.00.00.002	FPV (avanzo da trasferimenti) regione Piemonte per canale scolmatore anni indietro	09.02.2- U2.02.01.09.000-9030.10.6	Beni immobili - completamento canale scolmatore di monte 3° lotto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,01	0,01	0,01
2.0101-E.2.01.01.02.000-170.2.2 anno 2020	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	12.01.1- U1.04.03.99.000-	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali - Contributo regionale straordinario sostegno servizi educativi per la prima infanzia: (0-2 anni)	0,00	0,00	3.155,60	0,00	0,00	0,00	0,00	3.155,60	3.155,60
				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)				43.646,89	19.314,10	3.155,60	18.314,10	0,00	0,00	9.583,40	12.739,00	37.071,79
Vincoli derivanti da finanziamenti												
				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE vincoli derivanti da finanziamenti (I/3)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
diversi	diversi	1.06.03-U1.04.01.02.000-600.2.2	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali - Contributo unitarium al Comune di Ivrea per fusioni locali in forma associata	8.123,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.123,00
				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4)				8.123,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.123,00
Altri vincoli												
1.0101-E.01.04.01.000-1080.4.1- anno 2018	Alienazione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine emessi da Amministrazioni Centrali - riscossione capitale per bono studio	01.03.03-U1.03.01.04.01.000-7490.2.1	Acquisizione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine emessi da Amministrazioni Centrali - investimento capitale per bono studio	1.061,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.061,52
1.0101-E.01.01.51.000-61.1.1	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani - Tari Ordinaria	09.03.1-U1.09.02.01.000-3600.2.2.	Rimborsi di imposte e tasse di natura corrente	8.729,68	2.000,00	0,00	1.454,92	0,00	0,00	0,00	545,08	7.274,76
diversi	diversi	01.02.1-U1.03.02.04.000-140.7.5	Acquisto di servizi per formazione	11.764,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.764,63
4.0500-E.4.05.04.99.000-1060.1.4	Altre entrate in conto capitale n.a.c. - Proventi finanziati dai quadri economici OO.PP destinati a interventi di cui all'art. 113 D.Lgs. n.50/2016	01.05.1- U2.05.01.99.000-8230.2.5	Altri accantonamenti in c/capitale- Fondo derivante da proventi finanziati dai quadri economici OO.PP destinati a interventi di cui all'art. 113 D.Lgs. n.50/2016	34,88	0,00	1.563,42	0,00	0,00	0,00	0,00	1.563,42	1.598,30
4.0500-E.4.05.04.99.000-1060.1.5	Altre entrate in conto capitale n.a.c. - Donazione da privati per investimenti	01.05.2- U2.02.01.10.000-6130.10.10	Beni immobili di valore culturale, storico ed artistico- Restauro conservativo Campanile e Vittoriano	0,00	0,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50.000,00	50.000,00
				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale altri vincoli (I/5)				21.590,71	2.000,00	51.563,42	1.454,92	0,00	0,00	0,00	52.108,50	71.699,21
TOTALE risorse vincolate (I=(I/1+I/2+I/3+I/4+I/5))				79.745,88	21.314,10	153.809,74	20.769,02	0,00	0,00	9.583,40	163.938,22	222.370,00

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=(m/1+m/2+m/3+m/4+m/5))	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=1-m/1)	99.090,72	105.476,00
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=2-m/2)	12.739,00	37.071,79
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=3-m/3)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate dall'ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=4-m/4)	0,00	8.123,00
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=5-m/5)	52.108,50	71.699,21
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/6=6-m/6)	163.938,22	222.370,00

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 73.430,49	€ 93.092,32	€ 79.184,35
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ 5.622,00	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 64.549,46	€ 86.658,40	€ 79.006,83
- 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	€ 8.659,66	€ 177,52	€ 177,52
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 221,37	€ 634,40	€ -
- 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	€ -	€ -	€ -

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:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 1.264.442,82	€ 934.086,44	€ 706.407,43
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 340.400,69	€ 327.632,18	€ 36.814,97
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 924.042,13	€ 606.454,26	€ 669.592,46
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un avanzo di Euro 2.329.767,53, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				608828,63
RISCOSSIONI	(+)	994.043,17	3.889.977,58	4.884.020,75
PAGAMENTI	(-)	524.547,82	4.119.912,57	4.644.460,39
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			848.388,99
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			848.388,99
RESIDUI ATTIVI	(+)	2.054.583,91	894.886,61	2.949.470,52
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	106.536,72	575.963,48	682.500,20
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			79.184,35
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			706407,43
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020	(=)			2.329.767,53

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020

Parte accantonata ⁽³⁾ Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020 Accantonamento residui perenti al 31/12/2020 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾	1.571.520,57
---	--------------

Fondo anticipazioni liquidità		
Fondo perdite società partecipate		
Fondo contenzioso		
Altri accantonamenti		33.409,59
Totale parte accantonata (B)		1.604.930,16
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		105.476,00
Vincoli derivanti da trasferimenti		37.071,79
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		8.123,00
Altri vincoli		71.699,21
Totale parte vincolata (C)		222.370,00
Parte destinata agli investimenti		
Totale parte destinata agli investimenti (D)		18.647,09
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		483.820,28
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾		0,00

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

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

	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	€ 1.944.393,33	€ 1.986.900,54	€ 2.329.767,53
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 1.353.557,27	€ 1.458.491,97	€ 1.604.930,16
Parte vincolata (C)	€ 111.889,60	€ 79.745,88	€ 222.370,00
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 94.253,36	€ 65.786,63	€ 18.647,09
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 384.693,10	€ 382.876,06	€ 483.820,28

Il fondo parte disponibile va espresso in valore positivo se il risultato di amministrazione è superiore alla sommatoria degli altri fondi. In tal caso, esso evidenzia la quota di avanzo disponibile. Va invece espresso in valore negativo se la sommatoria degli altri fondi è superiore al risultato di amministrazione poiché, in tal caso, esso evidenzia la quota di disavanzo applicata (o da applicare) obbligatoriamente al bilancio di previsione per ricostituire integralmente la parte vincolata, la parte accantonata e la parte destinata.

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	79.184,35
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	-
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
"Fondone" Covid-19 DM 3/11/2020	-
Altro(**)	-
Totale FPV 2020 spesa corrente	79.184,35

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				Parte destinata agli investimenti
			FCD E	Fondo passività potenziali	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -							
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -							
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -							
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -							
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -							
Altra modalità di utilizzo	€ 112.300,00	€ 112.300,00							

(investimenti)									
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -				
Utilizzo parte vincolata	€ 21.314,10					€ -	€ 19.314,00	€ 2.000,00	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 65.700,00								€ 65.700,00
Valore delle parti non utilizzate	€ 1.787.586,44	€ 270.576,06	€ 1.410.841,88	€ -	€ 47.650,09	€ 6.385,28	€ 24.332,79	€ 27.713,71	€ 86,63
Valore monetario della parte	€ 1.986.900,54	€ 382.876,06	€ 1.410.841,88	€ -	€ 47.650,09	€ 6.385,28	€ 43.646,89	€ 29.713,71	€ 65.786,63

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.

Art. 187 co. 2. La quota libera dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente, accertato ai sensi dell'art. 186 e quantificato ai sensi del comma 1, può essere utilizzato con provvedimento di variazione di bilancio, per le finalità di seguito indicate in ordine di priorità:

- a) per la copertura dei debiti fuori bilancio;
- b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- c) per il finanziamento di spese di investimento;
- d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;
- e) per l'estinzione anticipata dei prestiti.

Resta salva la facoltà di impiegare l'eventuale quota del risultato di amministrazione "svincolata", in occasione dell'approvazione del rendiconto, sulla base della determinazione dell'ammontare definitivo della quota del risultato di amministrazione accantonata per il fondo crediti di dubbia esigibilità, per finanziare lo stanziamento riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione dell'esercizio successivo a quello cui il rendiconto si riferisce. Nelle operazioni di estinzione anticipata di prestiti, qualora l'ente non disponga di una quota sufficiente di avanzo libero, nel caso abbia somme accantonate per una quota pari al 100 per cento del fondo crediti di dubbia esigibilità, può ricorrere all'utilizzo di quote dell'avanzo destinato a investimenti solo a condizione che garantisca, comunque, un pari livello di investimenti aggiuntivi.

Art.187 3-bis. L'avanzo di amministrazione non vincolato non può essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli articoli 195 e 222, fatto salvo l'utilizzo per i provvedimenti di riequilibrio di cui all'art. 193.

Punto 3.3 P.C. 4/2 D.lgs 118/2011 "Fino a quando il Fondo crediti dubbia esigibilità non risulta adeguato non è possibile utilizzare l'avanzo di amministrazione."

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.25 del 25.02.2021 munito del parere dell'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

L'Organo di revisione **ha verificato** il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

È **stata verificata** la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n.25 del 25.02.2021 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi/pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 3.079.832,38	€ 994.043,17	€ 2.054.583,91	-€ 31.205,30
Residui passivi	€ 674.581,71	€ 524.547,82	€ 106.536,72	-€ 43.497,17

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	€ 25.768,02	€ 42.711,62
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 4.648,60	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ 788,68	€ 785,55
MINORI RESIDUI	€ 31.205,30	€ 43.497,17

L'Organo di revisione ha verificato che non vi siano crediti che debbano essere riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito.

L'Organo di revisione segnala che, benché la parte accantonata nel FCDE sia superiore al valore congruo, a titolo prudenziale, come ammesso dai principi contabili, non si è ritenuto di adeguare il FCDE al fine di poter fronteggiare eventuali problematiche di incasso.

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	€ 142.126,54	€ 302.388,02	€ 386.079,89	€ 436.048,85	€ 556.012,13	€ 678.919,26	€ 763.557,50	€ 751.127,85

	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 48.988,07	€ 75.106,67	€ 35.788,25	€ 63.173,40	€ 29.926,21		
	Percentuale di riscossione	0%	16%	19%	8%	11%	4%		
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ 596.186,92	€ 549.693,00	€ 631.540,28	€ 711.702,48	€ 791.419,00	€ 845.468,45	€ 884.957,19	€ 731.047,01
	Riscosso c/residui al 31.12		€ 122.029,99	€ 146.428,67	€ 119.101,20	€ 140.603,92	€ 136.965,76		
	Percentuale di riscossione	20%	27%	19%	20%	17%	16%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 52,26	€ 5.476,15	€ 16.400,07	€ 26.649,97	€ 31.471,90	€ 35.593,55	€ 43.971,88	€ 52.756,42
	Riscosso c/residui al 31.12		€ 81,15	€ 550,27	€ 2.415,38	€ 1.124,81	€ 735,46		
	Percentuale di riscossione		1%	3%	9%	4%	2%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 10.047,01	€ 9.972,48	€ 11.298,04	€ 10.028,61	€ 11.678,65	€ 14.503,24	€ 16.077,99	€ 11.104,63
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 4.299,28	€ 5.835,16	€ 1.270,56	€ 3.149,45	€ 3.104,99		
	Percentuale di riscossione	0%	43%	52%	13%	27%	21%		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione								
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione								
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione								

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

L'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità 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 1.571.520,57.

Fondo anticipazione liquidità

Non sussiste

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Non è stato costituito un accantonamento per fondo rischi contenzioso in quanto non esistono passività potenziali probabili derivanti da contenziosi in essere, come da dichiarazione del Responsabile del Settore Finanziario in data 23.03.2021 e da tutti gli altri Responsabili dei settori comunali.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non si è reso necessario accantonare il fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013 in quanto non sussistono le condizioni.

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)	€ 495,44
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 759,50
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 1.254,94

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 32.154,65 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0	0	0
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	829.056,07	506.654,26	-322.401,81
203	Contributi agli investimenti	11.967,82	10.489,98	-1.477,84
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	4.960,00	13.360,71	8.400,71
	TOTALE	845.983,89	530.504,95	-315.478,94

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.

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

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

ENTRATE DA RENDICONTO 2017	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 3.227.414,32	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 168.960,93	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 460.997,13	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 3.857.372,38	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 385.737,24	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2017		
(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)	€ 120.456,52	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ 1.912,79	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 267.193,51	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 118.543,73	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2017 (G/A)*100		307,32%

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 31/12/2020 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	€ 2.367.359,48
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	€ 52.031,04
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 2.315.328,44

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	€ 2.629.164,65	€ 2.450.269,86	€ 2.367.359,48
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 79.135,79	-€ 82.910,38	-€ 52.031,04
Estinzioni anticipate (-)	-€ 99.759,00		
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 2.450.269,86	€ 2.367.359,48	€ 2.315.328,44
Nr. Abitanti al 31/12	5.180,00	5.209,00	5.145,00
Debito medio per abitante	473,03	454,47	450,02

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	€ 127.134,93	€ 120.456,52	€ 116.097,70
Quota capitale	€ 79.135,79	€ 82.910,38	€ 52.031,04
Totale fine anno	€ 206.270,72	€ 203.366,90	€ 168.128,74

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	€ 127.134,93	€ 120.456,52	€ 116.097,70
Quota capitale	€ 79.135,79	€ 82.910,38	€ 52.031,04
Totale fine anno	€ 206.270,72	€ 203.366,90	€ 168.128,74

L'ente nel 2020 ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui prevista dall'art. 113 del d.l. 34/2020 c.d. Decreto Rilancio.

	IMPORTI
Mutui rinegoziati	€ 1.526.719,76
Risorse derivanti dalla rinegoziazione	€ 35.306,14
<i>di cui destinate a spesa corrente</i>	€ 35.306,14
<i>di cui destinate a spesa in conto capitale</i>	€ -
Contributi ricevuti ai sensi dell art. 9-ter del decreto legge 24 giugno 2016, n.113, come introdotto dalla legge 7 agosto 2016 n. 160, in caso di estinzione anticipata di mutui e prestiti obbligazionari	€ -

Concessione di garanzie

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

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi nel triennio è la seguente:

2018	2019	2020
3,18 %	3,12 %	3,06 %

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha fatto ricorso ad anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

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): € 529.889,22
- W2 (equilibrio di bilancio): € 158.316,12
- W3 (equilibrio complessivo): € 219.512,81

Con riferimento alla Delibera n 20 del 17 dicembre 2019 delle Sezioni riunite della Corte dei conti la RGS 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

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:

	<i>Accertamenti</i>	<i>Riscossioni</i>	<i>FCDE</i>	<i>FCDE</i>
			<i>Accantonamento</i>	<i>Rendiconto</i>
			Competenza Esercizio 2019	2020
Recupero evasione IMU	€ 171.552,48	€ 76.983,31	€ 84.406,32	€ 751.127,85
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 2.308,72	€ 2.441,87	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 173.861,20	€ 79.425,18	€ 84.406,32	€ 751.127,85

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 636.523,44	
Residui riscossi nel 2020	€ 21.850,92	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 12.285,17	
Residui al 31/12/2020	€ 602.387,35	94,64%
Residui della competenza	€ 118.328,03	
Residui totali	€ 720.715,38	
FCDE al 31/12/2020	€ 751.127,85	104,22%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono diminuite di Euro 91.807,55 rispetto a quelle dell'esercizio 2019 a seguito dell'emergenza COVID-19 che ha comportato periodi di lockdown con una conseguente crisi economica. Inoltre l'attività di recupero evasione ha subito un rinvio dovuto al blocco normativo dell'emissione degli avvisi di accertamento (art.67,c.1 DL 17/03/2020, n.18).

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 638.882,96	
Residui riscossi nel 2020	€ 27.479,09	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 12.283,83	
Residui al 31/12/2020	€ 599.120,04	93,78%
Residui della competenza	€ 126.844,72	
Residui totali	€ 725.964,76	
FCDE al 31/12/2020	€ 744.061,47	102,49%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono diminuite di Euro 31.334,61 per effetto della diminuzione delle tariffe in funzione della stesura dei Piani Finanziari con il metodo ARERA.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 765.913,07	
Residui riscossi nel 2020	€ 128.107,97	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 15.703,72	
Residui al 31/12/2020	€ 622.101,38	81,22%
Residui della competenza	€ 192.158,22	
Residui totali	€ 814.259,60	
FCDE al 31/12/2020	€ 731.047,01	89,78%

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	€ 149.152,59	€ 35.637,06	€ 56.628,82
Riscossione	€ 148.610,10	€ 35.637,06	€ 56.628,82

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

	2018	2019	2020
accertamento	€ 32.226,96	€ 12.487,15	€ 14.419,24
riscossione	€ 18.765,84	€ 6.215,69	€ 5.201,95
% riscossione	58,23	49,78	36,08

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

	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	€ 32.226,96	€ 12.487,15	€ 14.592,24
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 9.867,05	€ 9.600,88	€ 4.192,11
entrata netta	€ 22.359,91	€ 2.886,27	€ 10.400,13
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 22.359,91	€ 2.886,27	€ 10.400,13
% per spesa corrente	100,00%	100,00%	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

CDS	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 35.593,55	
Residui riscossi nel 2020	€ 735,46	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 103,50	
Residui al 31/12/2020	€ 34.754,59	97,64%
Residui della competenza	€ 9.217,29	
Residui totali	€ 43.971,88	
FCDE al 31/12/2020	€ 52.756,42	119,98%

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

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

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **diminuite** di Euro 12.671,44. rispetto a quelle dell'esercizio 2019 in funzione dell'emergenza COVID 19 che ha comportato periodi di lockdown con una conseguente crisi economica con ripercussione in tutti i settori.

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	€ 29.089,55	
Residui riscossi nel 2020	€ 10.864,15	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 104,30	
Residui al 31/12/2020	€ 18.121,10	62,29%
Residui della competenza	€ 6.861,49	
Residui totali	€ 24.982,59	
FCDE al 31/12/2020	€ 11.104,63	44,45%

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	€ 1.063.386,47	€ 1.053.708,74	-9.677,73
102	imposte e tasse a carico ente	€ 76.810,35	€ 75.612,35	-1.198,00
103	acquisto beni e servizi	€ 1.774.396,52	€ 1.701.546,02	-72.850,50
104	trasferimenti correnti	€ 299.390,95	€ 410.327,14	110.936,19
105	trasferimenti di tributi	€ -		0,00
106	fondi perequativi	€ -		0,00
107	interessi passivi	€ 120.456,52	€ 116.097,70	-4.358,82
108	altre spese per redditi di capitale		€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 11.357,90	€ 56.182,88	44.824,98
110	altre spese correnti	€ 42.823,32	€ 33.532,28	-9.291,04
TOTALE		€ 3.388.622,03	€ 3.447.007,11	58.385,08

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 zero. Si segnala che non vi sono contratti di questo tipo.
- 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 939.757,49;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del d.l. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2020
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 1.125.468,48	€ 1.051.504,77
Spese macroaggregato 101 mensa	€ 4.063,67	€ 1.469,31
Irap macroaggregato 102	€ 70.487,66	€ 65.270,48
Altre spese:	€ 2.923,00	
Altre spese: macroaggregato 104 trasferimenti al Comune di Favria per utilizzo personale in forma associata		€ 9.700,00
Totale spese di personale (A)	€ 1.202.942,81	€ 1.127.944,56
(-) Componenti escluse (B)	€ 263.185,32	€ 255.781,73
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 939.757,49	€ 872.162,83
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)		

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

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

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente, avendo provveduto ad approvare il bilancio di previsione 2020-2022 entro il 31.12.2019 e avendo raggiunto l'obiettivo sul pareggio dei saldi di bilancio 2019, non è tenuto, ai sensi dell'art. 21- bis del D.L. 50/2017, convertito in Legge 96/2017, al rispetto dei seguenti vincoli di cui art. 6 D.L. 78/2010 convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122:

a) all'articolo 6, comma 7 (*studi ed incarichi di consulenza pari al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009*), comma 8 (*relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza pari al 20% della spesa dell'anno 2009*), comma 9 (*divieto di effettuare sponsorizzazioni*) e comma 13 (*spese per formazione non superiore al 50 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2009*);

b) all'articolo 27, comma 1, del decreto-legge 25 giugno 2008, n.112, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2008, n.133 (*riduzione del 50% rispetto a quella sostenuta nel 2007, la spesa per la stampa di relazioni e pubblicazioni*).

Inoltre, l'Ente, avendo provveduto ad approvare il bilancio consuntivo 2019 entro il 30 giugno 2020 e il bilancio preventivo 2020-2022 entro il 31.12.2019, non è tenuto, ai sensi dell'art.1 comma 905 della Legge 145/2018, al rispetto delle seguenti disposizioni:

a) l'articolo 5, commi 4 e 5, della legge 25 febbraio 1987, n.67 (*obbligo di comunicazione, anche se negativa, al Garante delle telecomunicazioni delle spese pubblicitarie per gli Enti con popolazione > a 40.000 abitanti*);

b) l'articolo 2, comma 594, della legge 24 dicembre 2007, n. 244 (*obbligo di adozione dei piani triennali per l'individuazione di misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo delle dotazioni strumentali, anche informatiche, delle autovetture di servizio, dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali*);

c) l'articolo 6, commi 12 e 14, del decreto-legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122 (*limiti delle spese per missioni per un ammontare superiore al 50%*

della spesa sostenuta nell'anno 2009);

d) l'articolo 12, comma 1-ter, del decreto-legge 6 luglio 2011, n. 98, convertito, con modificazioni, dalla legge 15 luglio 2011, n.111 (*vincoli procedurali per l'acquisto di immobili da parte degli enti territoriali*);

e) l'articolo 5, comma 2, del decreto-legge 6 luglio 2012, n. 95, convertito, con modificazioni, dalla legge 7 agosto 2012, n. 135 (*limiti di spesa per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi per un ammontare superiore al 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011*);

f) l'articolo 24 del decreto-legge 24 aprile 2014, n 66, convertito, con modificazioni, dalla legge 23 giugno 2014, n. 89 (*vincoli procedurali concernenti la locazione e la manutenzione degli immobili*).

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 certificazione delle spese di rappresentanza.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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

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

Esternalizzazione dei servizi

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

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, non ha proceduto alla costituzione di una nuova società.

Si ricorda che con Deliberazione n. 66 del 03/10/2020 il Consiglio Comunale ha acquisito la partecipazione azionaria oggi posseduta dal Consorzio in Seta s.p.a. per un totale di n. 58.579 azioni in misura proporzionale alla quota di partecipazione che il Comune stesso possedeva nel Consorzio stesso, verso il prezzo di euro 1,19/azione e così, per un totale di €. 69.709,01. Tale scelta ha avuto il suo fondamento sull'esigenza di mantenere la partecipazione maggioritaria dei soci pubblici in detta società, per il migliore perseguimento delle finalità istituzionali del Comune in conformità a quanto previsto dallo statuto di Seta s.p.a. e dagli atti di gara, oltre che gli equilibri di rappresentanza nell'ambito della compagine pubblica.

In forza di tale operazione la quota di partecipazione del Comune di Montanaro in Seta è passata dal precedente 0,37% all'attuale 0,84%

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 23.12.2020, con deliberazione del C.C. n. 91, 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

Non vi sono state società che hanno conseguito perdite che necessitino di ripiano.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

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 una perdita di 64.826,64.

Il peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi:

- diminuzione dei componenti positivi della gestione, voce A per euro 136.489,27 di cui alla voce A4 per euro 107.226,71;

- aumento dei componenti negativi della gestione, voce B per euro 44.501,24 di cui maggiori acquisti materie prime (B9) euro 17.134, trasferimenti correnti (B12a) euro 102.813, personale (B13) euro 66.761 parzialmente compensati da minori spese per prestazioni servizi (B10) per euro 82.607, svalutazione crediti (14d) per euro 49.026, altri accantonamenti (B17) per euro 52.441;

- aumento degli oneri finanziari, voce C, per euro 11.618,54;

- un incremento degli oneri straordinari per euro 77.605,69 contro una pressoché equivalenza dei proventi straordinari;

il risultato è parzialmente contenuto dalla presenza di rivalutazioni che al netto delle svalutazioni presentano un saldo attivo delle rettifiche, voce D, per euro 21.691,60;

I proventi ed oneri finanziari si riferiscono a:

Proventi finanziari € 12.623,34– voci corrispondenti:

- C19) Proventi da partecipazioni €. 12.623,34 relativi ai dividendi (Smat €. 7,80 - TRM €.5.872,54 e Seta €.6.743,00);
- C20) Altri proventi finanziari pari ad € 1.260,69 sono relativi ad interessi percepiti sul capitale investito in BTP relativo al lascito per borsa di studio.

Oneri finanziari € 116.097,70 – voci corrispondenti:

- C21a) – *Interessi passivi* L'importo di € 116.097,70 si riferisce agli interessi sui mutui corrisposti in corso d'anno.

I proventi e oneri straordinari pari ad €n.345.100,58 si riferiscono:

- E24a) → “*Proventi da permessi di costruire*” -Importo di € 56.981,68
- E24b) → “*Proventi da trasferimenti in conto capitale*” Importo di € 50.854,44 derivante da:
 - accertamento n.152 del 27/04/2020 € 30.723,75 - Piano Finanziario: E.4.03.12.99.000 – *Altri trasferimenti in conto capitale da altre imprese*, riferito al contributo estrattivo per esercizio di cava fuori alveo;
 - accertamento n.180 del 29/05/2020 € 20.130,69 - Piano Finanziario: E.4.03.10.02.000 – *Altri trasferimenti in conto capitale da Amministrazioni*, riferito al contributo regionale per superamento barriere architettoniche;
- E24c) → “*Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo*” -Importo di € 139.028,15e
- E24d) → “*Plusvalenze patrimoniali*” Importo di 46.672,89.
- E24e) → “*Altri proventi straordinari*” -Importo di € 51.563,42 nei quali è contenuta la donazione da privato (50.000,00)

Oneri straordinari € 155.841,55 – voci corrispondenti: _____ :

- E25b) → “*Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo*” Importo di € 90.521,09. Trattasi di rimborsi di tasse e imposte e dei minor residui attivi.
- E25d) → “*Altri oneri straordinari*” Importo di € 63.320,46

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 198.057,58 con un peggioramento dell'equilibrio economico di Euro 344.349,55 rispetto al risultato del precedente esercizio.

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

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili;

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

2018	2019	2020
481.169,80	540.894,64	495.488,38

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono

proventi straordinari		
permessi di costruire		56.981,68
trasferimenti c/capitale		50.854,44
sopravv.attive/insuss.passive		139.028,15
plusvalenze patrimoniali		46.672,89
altri prov.straord.nca		51.563,42
	totale	345.100,58
oneri straordinari		
sopravv.passive/insuss.attive		90.521,09
Altri oneri straord.nca		65.320,46
	totale	155.841,55

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:

Voce Stato Patrimoniale	Valore iniziale 01.01.2020	Variazioni in diminuzione	Variazioni in aumento	Valore finale 31.12.2020
BIII Beni demaniali	3.560.932,47		256.300,59	3.817.233,06
BIII2.1 Terreni	1.259.204,00			1.259.204,00
bIII2.2 Fabbricati	7.100.056,80		204.637,56	7.304.694,36
BIII2.3 Impianti e macchinari	0,00			0,00
BIII2.4 Attrezzature industriali e commerciali	48.150,54		6.245,09	54.395,63
BIII2.5 Mezzi di trasporto	0,00			0,00
BIII2.6 Macchine per ufficio e hardware	4.858,88	988,92		3.869,96
BIII2.7 Mobili e arredi	27.508,68		5.409,01	32.917,69
BIII2.8 Infrastrutture	1.589.192,66	121.164,95		1468027,71
BIII2.99 Altri beni materiali	3.046.509,57	58.459,86		2.988.049,71
BIII3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.563.909,93	329.471,10		1.234.438,83
	18.200.323,53			18.162.830,95

Non sono presenti "costi di impianto e di ampliamento"

La misura e le motivazioni delle riduzioni di valore applicate alle immobilizzazioni materiali e immateriale sono dovute all'accantonamento al fondo ammortamento di competenza dell'esercizio quale utilità consumata del bene oggetto di riduzione del valore.

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

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	31.12.2020
Immobilizzazioni materiali di cui:	31.12.2020
- <i>inventario dei beni immobili</i>	31.12.2020
- <i>inventario dei beni mobili</i>	31.12.2020
Immobilizzazioni finanziarie	31.12.2020
Rimanenze	31.12.2020

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

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

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

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

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

Le partecipazioni indicate tra le immobilizzazioni finanziarie per euro 590.687,10 si riferiscono a:

- *Partecipazioni in imprese partecipate* → Nella tabella che segue vengono schematizzati i valori riportati nello stato del patrimonio, sulla base delle partecipazioni dell'ente:

Impresa partecipata	% partecipazione	patrimonio netto 2019	valore partecipazione	risultato d'esercizio
SETA	0,84	€ 15.262.890,00	€ 128.208,28	€ 2.548.489,00
T.R.M. S.p.A.	0,02845	€ 61.520.030,00	€ 17.502,45	€ 21.724.477,00
A.S.M. S.p.A.	0,38	negativo	€ 0,00	(-) € 236.756,00
SMAT S.p.A.	0,00009	€ 645.697.947,00	€ 581,13	€ 40.102.229,00
ASMEL consortile soc. cons. ARL	0,132	€ 2.495.750,00	€ 3.294,39	€ 800.467,00
			149.586,24	

- *Partecipazioni in altri soggetti* → Si riportano i valori relativi alle partecipazioni in altri soggetti quali Consorzi, ecc..

altri soggetti	% partecipazione	patrimonio netto 2019	valore partecipazione	risultato d'esercizio
CONSORZIO BACINO 16	2,52	€ 928.312,27	€ 23.393,47	€ 298.915,52
C.I.S.S	7	€ 5.318.396,70	€ 372.287,77	(-) € 207.453,00
C.S.Q.T.	16,12	negativo	€ 0,00	(-) € 821,00
			€ 395.681,24	

La voce IV3 "Altri titoli" si riferisce l'importo investito in titoli di stato relativo al lascito per Borsa di studio del Geom. Vesco .

Crediti

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

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

Non esistono crediti stralciati dalla contabilità finanziaria che necessitano di un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3.

Il risultato annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione. L'annualità si è chiusa con un credito IVA pari ad €1.468,00, interamente esigibile nell'esercizio 2021, che verrà utilizzato in compensazione nella prossima liquidazione mensile e verrà riportato nella dichiarazione annuale.

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.

Le disponibilità liquide fanno riferimento al saldo di Tesoreria e conti correnti postali alla data del 31.12.2020, per un totale di € 851.230,34

PASSIVO

Patrimonio netto

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

-	risultato economico dell'esercizio	-€	64.826,64
+	riserve risultato economico es.precedenti	€	184.613,23
-	riserve da capitale	-€	766.122,13
-	contributo permesso di costruire restituito		
+	riserve indisponibili beni demaniali/culturali	€	451.691,28
+	altre riserve indisponibili	€	222.153,67
-	accantonamento risultato es.precedente	-€	184.613,23
	variazione al patrimonio netto	-€	157.103,82

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO		Importo
I	Fondo di dotazione	€	2.300.694,76
II	Riserve	€	13.158.800,47
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€	277.065,35
b	da capitale	€	3.179.345,30
c	da permessi di costruire	€	187.909,65
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€	8.820.924,21
e	altre riserve indisponibili	€	693.555,96
III	risultato economico dell'esercizio	-€	64.826,64

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al consiglio di ripianare il risultato economico negativo dell'esercizio come segue:

		Importo
con utilizzo di riserve	€	64.826,64
portata a nuovo		
Totale	€	64.826,64

Fondi per rischi e oneri

La voce dei fondi rischi pari ad € 33.409,59 nasce dalle scritture contabili relative all'applicazione dell'avanzo accantonato nell'anno 2020 e alle quote accantonate nel nuovo risultato di amministrazione.

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2020 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere, rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui.

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

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 mentre i contributi agli investimenti sono pari ad euro 2.295.639,58 riferite a contributi da altre amministrazioni pubbliche.

L'importo al 01/01/2020 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 95.122,23 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 e in particolare risultano:

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

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

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Non si segnalano irregolarità non sanate e non vi sono rilievi che si ritiene opportuno fare.

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.

IL REVISORE

SERGIO BRAVI