

COMUNE DI GALLIATE

Provincia di Novara

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

POZZESI MARCELLO

FERRARIS MARCO LUCA

CUSTODI DANIELE

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche.....	5
Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria	6
Gestione Finanziaria	7
Fondo di cassa.....	7
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	13
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	13
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020	16
Risultato di amministrazione.....	16
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	19
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	20
Fondi spese e rischi futuri.....	20
SPESA IN CONTO CAPITALE.....	20
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	21
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	21
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	22
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	23
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	26
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	27
CONTO ECONOMICO.....	27
STATO PATRIMONIALE.....	27
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	29
CONCLUSIONI	30

Comune di Galliate
Organo di revisione

Verbale n. 80 del 08.04.2021

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;

approva

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 Galliate che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Li, 08.04.2021

L'organo di revisione

POZZESI MARCELLO

FERRARIS MARCO LUCA

CUSTODI DANIELE

INTRODUZIONE

L'organo di revisione del Comune di Galliate (NO) nominato con delibera consiliare n. **25** del **26/04/2018**:

- ◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della Giunta Comunale n. 39 del 6 aprile 2021, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico;
- c) Stato patrimoniale;

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione 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. 34 del 29/05/2019;

TENUTO CONTO CHE

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

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

Variazioni di bilancio totali	n. 10
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. 1

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

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Galliate registra una popolazione al 31.12.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 15.740 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;
- nel corso dell'esercizio 2020, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel corso dell'esercizio 2020 l'ente si è avvalso della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione dell'avanzo libero;
- in sede di approvazione del rendiconto 2019, l'ente non si è avvalso della possibilità, prevista dall'art. 109, comma 1-ter del DL 18/2020, di svincolo delle quote di avanzo vincolato da utilizzarsi nell'esercizio 2020;
- nel rendiconto 2020 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa al Consorzio di Comuni: Consorzio di Bacino Basso Novarese, Consorzio Case Vacanze, Consorzio servizi socio assistenziali;
- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2020, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

- ha provveduto nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 84.136,05 di parte corrente e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2018	2019	2020
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ -	€ -	€ 84.136
- lettera b) - copertura disavanzi	€ -	€ -	€ -
- lettera c) - ricapitalizzazioni	€ -	€ -	€ -
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	€ -	€ -	€ -
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ -	€ 3.540	€ -
Totale	€ -	€ 3.540	€ 84.136

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per lavori di somma urgenza, per euro 83.570,00 nel rispetto della procedura e dei termini stabiliti dall'art. 191 comma 3 del Tuel.

- 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 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2020, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2020	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	€ 95.291,94	€ 242.707,61	-€ 147.415,67	39,26%	44,94%
Musei e pinacoteche	€ 8,00	€ 2.794,69	-€ 2.786,69	0,29%	81,92%
Corsi extrascolastici	€ 4.153,00	€ 6.767,37	-€ 2.614,37	61,37%	68,01%
Impianti sportivi	€ 10.859,30	€ 95.050,92	-€ 84.191,62	11,42%	20,24%
Parchimetri	€ 25.837,80	€ 42.590,07	-€ 16.752,27	60,67%	10,23%
Totali	€ 136.150,04	€ 389.910,66	-€ 253.760,62	34,92%	41,82%

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 dal Fondo Funzioni Fondamentali di cui art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020 e dagli altri specifici ristori di entrate e di spesa.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha utilizzato la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza nel rispetto dell'art. 187, co.2, d.lgs. 18 agosto 2000, n.267, per euro 98.998,45.

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

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

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	€ 4.403.441,03
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€ 4.043.441,03

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 4.240.317,63	€ 3.413.287,03	€ 4.403.441,30
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 220.466,64	€ 317.355,98	€ 602.402,40

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.

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2018	2019	2020
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 273.428,87	€ 220.466,64	€ 317.355,98
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 273.428,87	€ 220.466,64	€ 317.355,98
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ -	€ 180.643,67	€ 1.105.028,98
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 52.962,23	€ 83.754,33	€ 819.982,56
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 220.466,64	€ 317.355,98	€ 602.402,40
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -

Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 220.466,64	€ 317.355,98	€ 602.402,40
---	---	--------------	--------------	--------------

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

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 3.413.287,03			€ 3.413.287,03
Entrate Titolo 1.00	+	€ 8.479.089,82	€ 6.455.883,01	€ 1.432.384,60	€ 7.888.267,61
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -		€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 2.632.254,44	€ 1.655.985,56	€ 379.921,07	€ 2.035.906,63
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 1.299.143,84	€ 705.333,06	€ 109.239,56	€ 814.572,62
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+		€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 12.410.488,10	€ 8.817.201,63	€ 1.921.545,23	€ 10.738.746,86
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma)		€ -	€ -	€ -	€ -

*)					
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 10.821.662,95	€ 7.947.191,50	€ 704.599,38	€ 8.651.790,88
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 687.450,00	€ 687.444,40	€ -	€ 687.444,40
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)	=	€ 11.509.112,95	€ 8.634.635,90	€ 704.599,38	€ 9.339.235,28
Differenza D (D=B-C)	=	€ 901.375,15	€ 182.565,73	€ 1.216.945,85	€ 1.399.511,58
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)	+	€ 165.390,50	€ 165.390,50	€ -	€ 165.390,50
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ 21.952,65	€ 21.952,65	€ -	€ 21.952,65

Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€	-	€	-	€	-	€	-
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE (H=D+E-F+G)	=	€	1.044.813,00	€	326.003,58	€	1.216.945,85	€	1.542.949,43
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€	930.014,83	€	555.042,02	€	45.899,80	€	600.941,82
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€	83.506,18	€	-	€	42.875,11	€	42.875,11
Entrate Titolo 6.00 Accensione prestiti	+	€	-	€	-	€	-	€	-
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€	21.952,65	€	21.952,65	€	-	€	21.952,65
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€	1.035.473,66	€	576.994,67	€	88.774,91	€	665.769,58
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	+	€	-	€	-	€	42.875,11	€	42.875,11
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€	-	€	-	€	42.875,11	€	42.875,11
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€	-	€	-	€	42.875,11	€	42.875,11
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€	1.035.473,66	€	576.994,67	€	45.899,80	€	622.894,47
Spese Titolo 2.00	+	€	1.984.053,10	€	760.325,41	€	321.238,42	€	1.081.563,83
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€	-	€	-	€	-	€	-
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€	1.984.053,10	€	760.325,41	€	321.238,42	€	1.081.563,83
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€	-	€	-	€	-	€	-
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€	1.984.053,10	€	760.325,41	€	321.238,42	€	1.081.563,83
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€	1.113.969,94	-€	348.721,24	-€	275.338,62	-€	624.059,86
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 incred. 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) <i>Anticipazioni da tesoriere</i>	+	€ 2.000.000,00	€	- €	- €	-
Spese titolo 5 (T) - <i>Chiusura Anticipazioni tesoriere</i>	-	€ 2.000.000,00	€	- €	- €	-
Entrate titolo 9 (U) - <i>Entrate c/terzi e partite di giro</i>	+	€ 2.975.712,19	€ 1.341.370,52	€ 14.809,22	€	1.356.179,74
Spese titolo 7 (V) - <i>Uscite c/terzi e partite di giro</i>	-	€ 3.161.808,82	€ 1.277.775,97	€ 50.014,18	€	1.327.790,15
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1- R+S-T+U-V)	=	€ 3.158.033,46	€ 40.876,89	€ 949.277,38	€	4.403.441,30

* Trattasi di
quota di
rimborso annua
** Il totale
comprende
Competenza +
Residui

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2020 è stato di euro 2.000.000,00.

Tempestività pagamenti e misure previste dall'art. 1, commi 858 – 872, legge 145/2018

L'ente ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel.

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.

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

L'ente ha rispettato i tempi di pagamento.

Conseguentemente l'ente non è tenuto ad applicare nel bilancio di previsione 2021/2023 il fondo garanzia debiti commerciali.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 2.113.534,24 (W1).

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 1.165.557,81 (W2), mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 938.744,78 (W3) come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	2.113.534,24
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	508.473,12
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	440.349,62
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	1.164.711,50

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	1.164.711,50
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	226.813,03
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	937.898,47

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*	€ 927.496,23
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 690.845,60
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 381.197,94
SALDO FPV	€ 309.647,66

Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 243.648,37
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 104.738,70
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 138.909,67
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 927.496,23
SALDO FPV	€ 309.647,66
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 138.909,67
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 829.946,17
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 5.418.385,45
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	€ 7.346.565,84

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2020

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 8.229.320,00	€ 8.401.738,39	€ 6.455.883,01	76,83984802
Titolo II	€ 2.046.382,96	€ 2.147.517,62	€ 1.655.985,56	77,1116169
Titolo III	€ 940.820,07	€ 972.031,95	€ 705.333,06	72,56274447
Titolo IV	€ 783.071,12	€ 715.649,99	€ 555.042,02	77,55774859
Titolo V	€ -	€ -	€ -	0

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.

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	(+)	249.991,62
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	11.521.287,96
<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	(-)	9.332.226,29
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	210.804,44
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
capitale	(-)	-
obbligazionari	(-)	687.444,40
<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)		1.540.804,45
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		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti ¹	(+)	173.327,35
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	165.390,50
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	21.952,65
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)		1.857.569,65
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	508.473,12
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	144.178,76
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	1.204.917,77
rendiconto'(+)/(-)	(-)	226.813,03
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		978.104,74
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	703.063,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	440.853,98
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	715.649,99
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-
disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	165.390,50
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	(-)	-
specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	21.952,65
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.289.771,03
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	170.393,50
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
capitale	(+)	-
COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)		255.964,59
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	214.685,26
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		41.279,33
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		41.279,33
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		2.113.534,24
Risorse accantonate stanziata nel bilancio dell'esercizio N		508.473,12
Risorse vincolate nel bilancio		440.349,62
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.164.711,50
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		226.813,03
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		937.898,47

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		1.857.569,65
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	173.327,35
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	508.473,12
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto	(-)	226.813,03
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	144.178,76
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		804.777,39

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

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs. 118/2011 per rendere evidente al Consiglio Comunale la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

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

FPV	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	€ 249.991,52	€ 210.804,44
FPV di parte capitale	€ 440.853,98	€ 170.393,50
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -
Totali	€ 690.845,50	€ 381.197,94

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 7.346.565,84, come risulta dai seguenti elementi:

Allegato a) Risultato di amministrazione				
PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE				
		GESTIONE		TOTALE
		RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo cassa al 1° gennaio				3.413.287,03
RISCOSSIONI	(+)	2.025.129,36	10.713.614,17	12.738.743,53
PAGAMENTI	(-)	1.075.851,98	10.672.737,28	11.748.589,26
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.403.441,30
PAGAMENTI per azioni esecutive non	(-)			-

regolarizzate al 31 dicembre				
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.403.441,30
RESIDUI ATTIVI	(+)	2.759.593,75	2.865.146,54	5.624.740,29
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				913.260,69
RESIDUI PASSIVI	(-)	321.890,61	1.978.527,20	2.300.417,81
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1)	(-)			210.804,44
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (1)	(-)			170.393,50
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A)(2)	(=)			7.346.565,84
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020:				
Parte accantonata (3)				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020 (4)				3.433.007,00
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) (5)				-
Fondo anticipazioni liquidità				-
Fondo perdite società partecipate				-
Fondo contezioso				127.000,00
Altri accantonamenti				548.561,09
Totale parte accantonata (B)				4.108.568,09
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				880.816,69
Vincoli derivanti da trasferimenti				449.929,89
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				-
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				-
Altri vincoli				-
Totale parte vincolata (C)				1.330.746,58
Parte destinata agli investimenti				
Totale parte destinata agli investimenti (D)				34.722,96
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)				1.872.528,21
				F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non

			contratto(6)
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare (6)			

Nei residui attivi sono compresi euro 913.260,69 derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	€ 5.605.603,75	€ 6.248.331,62	€ 7.346.565,84
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 2.893.875,74	€ 3.441.609,29	€ 4.108.568,09
Parte vincolata (C)	€ 1.133.162,48	€ 1.016.030,29	€ 1.330.746,58
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 564.579,09	€ 223.097,63	€ 34.722,96
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 1.013.986,44	€ 1.567.594,41	€ 1.872.528,21

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)

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	
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo		ente
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 128.699,62	€ 128.699,62								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 98.998,45	€ 98.998,45								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 66.683,30		€ -	€ 57.998,29	€ 8.685,01					
Utilizzo parte vincolata	€ 223.434,04					€ 223.434,04	€ -	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 205.937,11									€ 205.937,11
Valore delle parti non utilizzate	€ 5.524.579,10	€ 1.339.896,24	€ 2.937.629,88	€ 73.001,71	€ 364.294,40	€ 708.609,43	€ 83.986,92	€ -	€ -	€ 17.160,52
Valore monetario della parte	€ 6.248.331,62	€ 1.567.594,31	€ 2.937.629,88	€ 131.000,00	€ 372.979,41	€ 932.043,47	€ 83.986,92	€ -	€ -	€ 223.097,63

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n .33 del 29/03/2020, munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 33 del 29/03/2021 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 5.028.371,48	€ 2.025.129,36	€ 2.759.593,75	-€ 243.648,37
Residui passivi	€ 1.502.481,29	€ 1.075.851,98	€ 321.890,61	-€ 104.738,70

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	-€ 243.648,37	€ 87.552,77
Gestione corrente vincolata	€ -	€ 5.615,96
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ 11.244,97
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ 325,00
MINORI RESIDUI	-€ 243.648,37	€ 104.738,70

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

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è **stato** adeguatamente motivato **indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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.

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 3.433.007,00.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 127.000,00 determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, per euro 5.578,00.

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 70.221,21 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

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

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Variazione
Tributi in conto capitale a carico dell'ente	-	-	-
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.380.028,14	1.223.206,41	- 156.821,73
Contributi agli investimenti	80.565,36	44.270,80	- 36.294,56
Altri trasferimenti in conto capitale	-	-	-
Altre spese in conto capitale	109.328,78	22.293,82	- 87.034,96
TOTALE	1.569.922,28	1.289.771,03	- 280.151,25

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2018	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 8.109.255,94	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 1.113.155,79	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.151.556,78	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2018	€ 10.373.968,51	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 1.037.396,85	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2020		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2020(1)	€ 178.003,11	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 859.393,74	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 178.003,11	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100		1,72%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	€ 3.762.790,34
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	€ 687.444,40
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 3.075.345,94

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	€ 5.055.224,57	€ 4.422.326,32	€ 3.762.790,34
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ -	
Prestiti rimborsati (-)	-€ 632.898,25	-€ 659.535,98	-€ 687.444,40
Estinzioni anticipate (-)	€ -	€ -	
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ -	€ -	
Totale fine anno	€ 4.422.326,32	€ 3.762.790,34	€ 3.075.345,94
Nr. Abitanti al 31/12	15.719	15.789	15.740
Debito medio per abitante	281,34	238,32	195,38

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	€ 234.428,53	€ 207.135,85	€ 178.003,11
Quota capitale	€ 632.898,25	€ 659.535,98	€ 687.444,40
Totale fine anno	€ 867.326,78	€ 866.671,83	€ 865.447,51

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

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): € 2.113.534,24
- W2 (equilibrio di bilancio): € 1.164.711,50
- W3 (equilibrio complessivo): € 937.898,47

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2019	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	€ 322.866,45	€ 88.195,00	€ 193.971,71	€ 234.671,45
Recupero evasione TASI	€ 216.396,42	€ 54.889,18	€ 130.006,64	€ 161.507,24
TOTALE	€ 539.262,87	€ 143.084,18	€ 323.978,35	€ 396.178,69

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 5.028.371,48	
Residui riscossi nel 2020	€ 2.025.129,36	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 243.648,37	
Residui al 31/12/2020	€ 2.759.593,75	54,88%
Residui della competenza	€ 2.865.146,54	
Residui totali	€ 5.624.740,29	
FCDE al 31/12/2020	€ 3.433.007,00	61,03%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono diminuite di Euro 95.518,37 rispetto a quelle dell'esercizio 2019 per effetto dell'emergenza covid-19

TARI

Le entrate accertate nell'anno 2020 risultano pari ad euro 2.223.077,00 sulla base della conferma della tariffe 2019 anche per l'esercizio 2020.

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	€ 428.638,56	€ 529.626,48	€ 442.849,23
Riscossione	€ 426.699,36	€ 529.110,48	€ 442.333,23

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	€ 185.000,00	41,82%
2019	€ 195.000,00	44,08%
2020	€ 170.000,00	38,43%

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	€ 270.091,70	€ 327.327,14	€ 236.245,72
riscossione	€ 146.342,62	€ 160.197,75	€ 99.289,24
%riscossione	54,18	48,94	42,03

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	€ 135.045,85	€ 163.663,57	€ 118.122,85
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 60.900,20	€ 83.564,69	€ 71.303,01
entrata netta	€ 74.145,65	€ 80.098,88	€ 46.819,84
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 66.374,71	€ 60.074,16	€ 34.907,80
% per spesa corrente	89,52%	75,00%	74,56%
destinazione a spesa per investimenti	€ 7.770,94	€ 20.024,72	€ 20.251,96
% per Investimenti	10,48%	25,00%	43,26%

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

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 822.294,70	
Residui riscossi nel 2020	€ 19.971,67	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 102.251,83	
Residui al 31/12/2020	€ 700.071,20	85,14%
Residui della competenza	€ 136.956,48	
Residui totali	€ 837.027,68	
FCDE al 31/12/2020	€ 835.370,72	99,80%

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

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **diminuite** di Euro 60.400,97 rispetto a quelle dell'esercizio 2019 per effetto dell'emergenza covid-19.

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	€ 2.691.844,71	€ 2.623.608,84	-68.235,87
102 imposte e tasse a carico ente	€ 159.360,48	€ 152.388,82	-6.971,66
103 acquisto beni e servizi	€ 4.448.685,53	€ 4.412.687,94	-35.997,59
104 trasferimenti correnti	€ 1.374.051,65	€ 1.674.370,49	300.318,84
105 trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106 fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107 interessi passivi	€ 198.523,62	€ 169.846,85	-28.676,77
108 altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 18.390,00	€ 22.899,27	4.509,27
110 altre spese correnti	€ 254.282,63	€ 276.424,08	22.141,45
TOTALE	€ 9.145.138,62	€ 9.332.226,29	187.087,67

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 109.63,13;
- 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 2.990.653,63;
- 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	€ 2.991.549,31	€ 2.623.608,84
Spese macroaggregato 103	€ 35.834,07	€ 16.963,72
Irap macroaggregato 102	€ 165.842,22	€ 143.037,50
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 3.193.225,60	€ 2.783.610,06
(-) Componenti escluse (B)	€ 202.571,97	€ 198.413,40
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 2.990.653,63	€ 2.585.196,66
(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'Organo di revisione ha inoltre verificato il rispetto delle disposizioni in materia di consulenza informatica previsti dall'art. 1, commi 146 e 147 della legge 24 dicembre 2012 n. 228, nonché i vincoli di cui al comma 512 e seguenti della Legge 208/2015 in materia di acquisto di beni e servizi informatici.

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

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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

Nella relazione della Giunta viene indicata la situazione delle asseverazioni prodotte dagli enti strumentali.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 22/12/2020 con deliberazione di Consiglio comunale n. 50, all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette,

CONTO ECONOMICO

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

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

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

Il risultato economico presenta un saldo di Euro 26.070,00.

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

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

Quote di ammortamento		
2018	2019	2020
1.219.598,24	1.260.405,59	1.285.686,81

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.

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.

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

Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 3.433.007,00 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

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

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

(+)	Crediti dello Sp	€	2.151.102,22
(+)	FCDE economica	€	5.103.644,04
(+)	Depositi postali		
(+)	Depositi bancari	€	40.631,07
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione		
(-)	Crediti stralciati	€	1.670.637,04
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI		
(+)	altri residui non connessi a crediti		
	RESIDUI ATTIVI =	€	5.624.740,29

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Patrimonio netto

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

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	Importo
I	Fondo di dotazione	€ -
II	Riserve	€ 34.409.511,54
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€ 7.210.899,62
b	da capitale	€ 5.682.029,06
c	da permessi di costruire	€ 6.333.606,79
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 15.182.976,79
e	altre riserve indisponibili	€ -
III	risultato economico dell'esercizio	€ 26.070,39

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3 e sono così distinti:

	Importo	
fondo per controversie	€	127.000,00
fondo perdite società partecipate		
fondo per manutenzione ciclica		
fondo per altre passività potenziali probabili	€	548.561,09
totale	€	675.561,09

Debiti

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

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

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

(+)	Debiti	€	5.375.763,75
(-)	Debiti da finanziamento	€	3.075.345,94
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione		
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo		
(+)	Residuo titolo V anticipazioni		
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*		
(+)	altri residui non connessi a debiti		
	RESIDUI PASSIVI =	€	2.300.417,81

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.

RILIEVI CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'organo di revisione, nell'ambito dei propri compiti e doveri, sulla base delle verifiche e dei riscontri effettuati e nell'ottica di fornire all'organo politico dell'ente il supporto fondamentale alla sua funzione di indirizzo e controllo per le sue scelte di politica economica e finanziaria, al fine di conseguire efficienza ed economicità della gestione rileva:

- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;
- l'attendibilità dei risultati economici e dei valori patrimoniali;

L'organo di revisione invita

- l'Ente a sollecitare gli Organismi partecipati alla trasmissione della nota informativa asseverata dei crediti e debiti reciproci;
- ad un costante monitoraggio delle attività e degli equilibri finanziari con particolare attenzione alla attività di recupero dell'evasione tributaria, ed al contenimento della spesa corrente.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2020.

L'ORGANO DI REVISIONE

FIRMATO DIGITALMENTE

POZZESI MARCELLO

FERRARIS MARCO LUCA

CUSTODI DANIELE