

# COMUNE DI CAFASSE

Città Metropolitana di TORINO

## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

RAG. VITTORIO SLANZI

## Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	4
Premesse e verifiche.....	4
Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria .....	5
Gestione Finanziaria .....	7
Fondo di cassa.....	7
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	10
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	10
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020 ....	15
Risultato di amministrazione .....	17
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	20
Fondo crediti di dubbia esigibilità .....	21
Fondo anticipazione liquidità .....	22
L'Ente, non ha registrato disavanzo di amministrazione. <b>Errore. Il segnalibro non è definito.</b>	
Fondi spese e rischi futuri .....	22
SPESA IN CONTO CAPITALE.....	24
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO .....	24
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	25
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....	27
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....	28
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE .....	32
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	32
STATO PATRIMONIALE.....	33
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	35
CONCLUSIONI .....	36

**Comune di Cafasse**  
**Organo di Revisione**

**Verbale n. 4 del 21/04/2021**

**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;

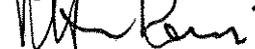
**presenta**

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 Cafasse che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Biella, li 21/04/2021

L'organo di revisione

Rag. Vittorio SLANZI



## **INTRODUZIONE**

Il sottoscritto rag. **Vittorio SLANZI** revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 8 del 23/02/2021;

- ◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 27 del 08.04.2021, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
  - a) Conto del bilancio;
  - b) Stato patrimoniale semplificato;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.18 del 28/04/2017;

### **TENUTO CONTO CHE**

- ◆ dei controlli effettuati dal precedente organo di revisione, come risultanti dai verbali e pareri espressi;

### **RIPORTA**

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

## **CONTO DEL BILANCIO**

### **Premesse e verifiche**

Il Comune di Cafasse registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 3380 abitanti.

I controlli nel corso del 2020 sono stati eseguiti dal precedente organo di revisione in carica.

L'Ente ha provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2020.

Nel corso dell'esercizio 2020 il Comune di Cafasse non si è avvalso della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione dell'avanzo libero e non è stato applicato avanzo vincolato presunto;

In sede di approvazione del rendiconto 2019, l'ente non si è avvalso della possibilità, prevista dall'art. 109, comma 1-ter del DL 18/2020, di svincolo delle quote di avanzo vincolato da utilizzarsi nell'esercizio 2020.

Nel rendiconto 2020 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento.

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione all'Unione Montana di Comuni delle Valli di Lanzo, Ceronda e

- Casternone, al Consorzio Intercomunale di servizi per l'ambiente (CISA) e al Consorzio irriguo di 2° grado "Valli di Lanzo";
- non è istituito a seguito di processo di unione;
  - non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
  - non è ricompreso nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;
  - non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
  - ha pubblicato sul sito dell'amministrazione 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;
  - l'ente non deve recuperare quote di disavanzo;
  - l'ente non è in dissesto;
  - non ha provveduto nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio stante l'inesistenza degli stessi;
  - 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.

### **Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria**

L'Ente ha 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 ritorsi di entrate e di spesa.

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 da atto 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.

Non risultano utilizzi di somme derivanti dalla sospensione mutui (gestione MEF) ex art. 112, d.l. n. 18/2020, in quanto non ricorre la fattispecie.

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).

## **Gestione Finanziaria**

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

### **Fondo di cassa**

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	€	1.268.856,99
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€	1.268.856,99

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

	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.341.223,62	€ 1.009.718,11	€ 1.268.856,99
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 1.009.718,11			€ 1.009.718,11
Entrate Titolo 1.00	+	€ 1.834.378,56	€ 1.259.994,27	€ 167.347,27	€ 1.427.341,54
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 414.488,31	€ 257.606,60	€ 54.864,85	€ 312.471,45
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 907.116,22	€ 260.247,30	€ 152.896,62	€ 413.143,92
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)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	<b>=</b>	<b>€ 3.155.983,09</b>	<b>€ 1.777.848,17</b>	<b>€ 375.108,74</b>	<b>€ 2.152.956,91</b>
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 2.729.879,69	€ 1.500.269,53	€ 272.801,20	€ 1.773.070,73
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.ro dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 4.509,00	€ 4.507,45	€ -	€ 4.507,45
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	<b>=</b>	<b>€ 2.734.388,69</b>	<b>€ 1.504.776,98</b>	<b>€ 272.801,20</b>	<b>€ 1.777.578,18</b>
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	<b>=</b>	<b>€ 421.594,40</b>	<b>€ 273.071,19</b>	<b>€ 102.307,54</b>	<b>€ 375.378,73</b>
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)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E+F+G)</b>	<b>=</b>	<b>€ 421.594,40</b>	<b>€ 273.071,19</b>	<b>€ 102.307,54</b>	<b>€ 375.378,73</b>
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 2.775.302,88	€ 103.332,66	€ 25.000,00	€ 128.332,66
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ 1.040,00	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	<b>=</b>	<b>€ 2.776.342,88</b>	<b>€ 103.332,66</b>	<b>€ 25.000,00</b>	<b>€ 128.332,66</b>
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	-	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)</b>	<b>=</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=L1+L1)</b>	<b>=</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I+L)</b>	<b>=</b>	<b>€ 2.776.342,88</b>	<b>€ 103.332,66</b>	<b>€ 25.000,00</b>	<b>€ 128.332,66</b>
Spese Titolo 2.00	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)</b>	<b>=</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	<b>=</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	<b>=</b>	<b>€ 2.776.342,88</b>	<b>€ 103.332,66</b>	<b>€ 25.000,00</b>	<b>€ 128.332,66</b>
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ 3.250.808,23	€ 224.921,82	€ 15.458,66	€ 240.380,48
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)</b>	<b>=</b>	<b>€ 3.250.808,23</b>	<b>€ 224.921,82</b>	<b>€ 15.458,66</b>	<b>€ 240.380,48</b>
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	+	€ 679.120,06	€ 333.446,25	€ 2.391,25	€ 335.837,50
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 744.139,70	€ 293.779,41	€ 46.250,12	€ 340.029,53
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S)</b>	<b>=</b>	<b>€ 891.827,52</b>	<b>€ 191.148,87</b>	<b>€ 67.990,01</b>	<b>€ 1.268.856,99</b>

\* Trattasi di quota di rimborso annua

\*\* Il totale comprende Competenza + Residui

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

L'ente non ha utilizzato anticipazioni di tesoreria.

### **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 (inserito nella relazione della Giunta Comunale).

In merito alle misure adottate ed al rispetto della tempestività dei pagamenti l'organo di revisione osserva il rispetto dei termini di pagamento nel corso 3<sup>a</sup>-4<sup>a</sup> trimestre ed in sede annuale.

Ai sensi della Legge 145/2018 è stato accertato che 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 721.486,24

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 309.719,64, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 242.928,06 come di seguito rappresentato:

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	721.486,24
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	170.341,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	241.425,60
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>309.719,64</b>

<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	309.719,64
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	66.791,58
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>242.928,06</b>

### **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:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2020</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ 1.451.806,68
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 362.562,32
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	1.266.882,76
<b>SALDO FPV</b>	-€ 904.320,44
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 35.903,93
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 27.176,09
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 29.079,29
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 37.807,13
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 1.451.806,68
<b>SALDO FPV</b>	-€ 904.320,44
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 37.807,13
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 174.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 729.689,91
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020</b>	€ 1.488.983,28

\*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)
<b>Titolo I</b>	€ 1.471.132,00	€ 1.498.084,16	€ 1.259.994,27	84,10704176
<b>Titolo II</b>	€ 354.598,55	€ 343.717,53	€ 257.606,60	74,94718119
<b>Titolo III</b>	€ 695.569,00	€ 575.563,01	€ 260.247,30	45,21612673
<b>Titolo IV</b>	€ 2.697.530,00	€ 1.129.907,87	€ 103.332,66	9,145228805
<b>Titolo V</b>	€ 1.040,00	€ 1.040,00	€ -	0

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

**VERIFICA EQUILIBRI**  
(solo per gli Enti locali)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	34.048,37
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	2.417.364,70
<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	(-)	1.844.395,37
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	59.392,63
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(+)	4.507,45
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	-
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		<b>543.117,62</b>
<b>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</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	10.000,00
<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	(-)	-
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>553.117,62</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	170.341,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	101.877,00
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>280.899,62</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	66.791,58
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>214.108,04</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	184.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	328.513,95
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.130.947,87
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-
S) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(-)	-
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	(-)	247.603,07
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.207.490,13
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE ( Z1 = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E )</b>		<b>168.368,62</b>
Z11) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	139.548,60
<b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>28.820,02</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>28.820,02</b>
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	(-)	-
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>721.486,24</b>
- Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	170.341,00
- Risorse vincolate nel bilancio	(-)	241.425,60
<b>W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>309.719,64</b>
- Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	66.791,58
<b>W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>242.928,06</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
<b>O1) Risultato di competenza di parte corrente</b>		<b>553.117,62</b>
- Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	10.000,00
- Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N <sup>(1)</sup>	(-)	170.341,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) <sup>(2)</sup>	(-)	66.791,58
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>	(-)	101.877,00
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>204.108,04</b>

## ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (\*)

Capitolo di spesa	deserizione	Risorse accantonate al 31/12/N <sup>1</sup>	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno -) <sup>2</sup>	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-) <sup>3</sup>	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (a) - (b) +/- (c) - (d)
Fondo anticipazioni liquidità		0				0
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0	0	0	0	0
Fondo perdite società partecipate						0
Totale Fondo perdite società partecipate		0	0	0	0	0
Fondo contenzioso						0
Totale Fondo contenzioso		0	0	0	0	0
Fondo crediti di dubbia esigibilità <sup>(5)</sup>		210602,11		153934	66791,58	431327,69
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		210602,11	0	153934	66791,58	431327,69
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						0
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0	0	0	0	0
Altri accantonamenti <sup>(4)</sup>						
Rinnovi contrattuali				14287		14287
Indennità di fine mandato	1260			2120		3380
Per contributi regionali	12772,88					12772,88
Fondo innovazione	311,01					311,01
Totale Altri accantonamenti		14343,89	0	16407	0	30750,89
<b>Totale</b>		<b>224946</b>	<b>0</b>	<b>170341</b>	<b>66791,58</b>	<b>462078,58</b>

(\*) 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 (c) 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 f possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a: f del rendiconto dell'esercizio precedente.





### Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 41.237,48	€ 34.048,37	€ 59.392,63
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 19.300,00	€ 34.048,37	€ 59.392,63
- 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***	€ 21.937,48		
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti			
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

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

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

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

**Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale**

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 489.269,28	€ 328.513,95	€ 1.207.490,13
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 489.269,28	€ 328.513,95	€ 1.207.490,13
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

**Risultato di amministrazione**

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un **avanzo** di Euro 1.488.983,28, come risulta dai seguenti elementi:

**PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (Anno 2020)**

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2020				1.009.718,11
RISCOSSIONI	(+)	402.499,99	2.214.627,08	2.617.127,07
PAGAMENTI	(-)	334.509,98	2.023.478,21	2.357.988,19
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2020	(=)			1.268.856,99
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2020	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2020	(=)			1.268.856,99
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	325.804,33	1.667.743,83	1.993.548,16
RESIDUI PASSIVI	(-)	99.453,09	407.086,02	506.539,11
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			59.392,63
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			1.207.490,13
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A)</b>	<b>(=)</b>			<b>1.488.983,28</b>

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)	€ 901.050,09	€ 903.689,91	€ 1.488.983,28
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 244.495,74	€ 224.946,00	€ 462.078,58
Parte vincolata (C)	€ 265.542,19	€ 106.838,03	€ 329.112,97
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 20.089,35	€ 102.725,15	€ 28.524,31
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 370.922,81	€ 469.180,73	€ 669.267,42

Il Revisore dei conti da atto 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, a seconda della fonte di finanziamento.

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

**FPV spesa corrente**

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	56.109,61
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	3.283,02
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
"Fondone" Covid-19 DM 3/11/2020	-
Altro(**)	-
<b>Totale FPV 2020 spesa corrente</b>	<b>59.392,63</b>
** specificare	

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

L'utilizzo delle risultato d'amministrazione 2019 nel corso del 2020 è riportato nel seguente prospetto:

Risultato d'amministrazione al 31.12.2019									
<i>Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione</i>	<i>Totali</i>	<i>Parte disponibile</i>	<i>Parte accantonata</i>			<i>Parte vincolata</i>			<i>Parte destinata agli investimenti</i>
			<i>FCDE</i>	<i>Fondo riserva polizze</i>	<i>Altri Fondi</i>	<i>Esigee</i>	<i>Trasfer.</i>	<i>risparmi</i>	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -							
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -							
Finanziamento spese di investimento	€ 68.100,00	€ 68.100,00							
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 10.000,00	€ 10.000,00							
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -							
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -							
Utilizzo parte accantonata	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -				
Utilizzo parte vincolata	€ 20.000,00	€ -				€ 20.000,00	€ -	€ -	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 75.900,00	€ -							€ 75.900,00
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ 391.080,73	€ 210.602,11	€ -	€ 14.343,89	€ 28.043,64	€ 0,63	€ -	€ 58.823,76
<i>Valore monetario della parte</i>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

## 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. 26 del 29.03.2021 munito del parere dell'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato, motivando le ragioni del loro mantenimento.

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. 26 del 29.03.2021 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 1.729.294,59	€ 1.412.218,10	€ 325.804,33	€ 8.727,84
Residui passivi	€ 463.042,36	€ 334.509,98	€ 99.453,09	-€ 29.079,29

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	€ 24.729,07	€ 25.250,08
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 1.912,20
Gestione servizi c/terzi	€ 2.447,02	€ 1.917,01
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 27.176,09	€ 29.079,29

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	€ -	€ 3.797,01	€ 2.270,07	€ 10.082,20	€ 47.928,72	€ 708.718,23	€ 90.339,05	€ 42.423,47
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 243,12	€ -	€ 881,00	€ 13.087,27	€ 668.245,79		
	Percentuale di riscossione	0%	6%	0%	9%	27%			
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ 57.875,20	€ 15.976,76	€ 20.632,00	€ 25.704,82	€ 63.687,08	€ 361.163,00	€ 231.530,73	€ 161.476,01
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 725,18	€ 53,70	€ 429,53	€ 5.466,67	€ 26.889,42	€ 262.266,34		
	Percentuale di riscossione	1%	0%	2%	21%	42%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 0,15	€ 45,02	€ -	€ 35.016,28	€ 83.574,11	€ 230.428,48	€ 250.931,86	€ 208.167,86
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 0,15	€ 45,02	€ -	€ 2.131,99	€ 50.093,64	€ 45.168,16		
	Percentuale di riscossione	100%	100%	0%	6%	60%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ 80,00	€ 52.868,50	€ 84.854,60	€ 32.439,11	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ 80,00	€ 52.868,50	€ 52.415,49		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	100%	100%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	0%			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 50.332,66	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 50.332,66		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	0%			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	0%			

### **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

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

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

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 431.327,69 così composto:

Codice	Capitolo		Descrizione	Tot. Accertato	Tot. Riscosso	% Inc. / Acc.	Residui	F.C.D.E. 2020 (R)	Categoria	
10101	10	11	98	IMPOSTA COMUNALE SUGLI IMMOBILI - RECUPERO EVASIONE	47.771,34	10.149,85	67,35	158,84	106,98	108 : Imposta comunale sugli immobili (ICI)
10101	20	21	5	TRIBUTO SUI SERVIZI COMUNALI INDIVISIBILI - RECUPERO EVASIONE	1.024,02	914	50	8.418,02	4.209,01	176 : Tributo per i servizi indivisibili (TASI)
10101	40	13	5	IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA - RECUPERO EVASIONE	110.154,79	33.882,84	55,55	76.369,88	42.423,47	106 : Imposta municipale propria
10101	100	30	2	TASSA OCCUPAZIONE TEMPORANEA DI SPAZI ED AREE PUBBLICHE	3.650,90	3.135,90	20,12	1.152,30	231,84	152 : Tassa occupazione spazi e aree pubbliche
10101	110	33	98	TASSA SUI RIFIUTI (TaRII)	613.905,39	177.203,68	69,74	231.451,90	161.414,56	151 : Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani
10101	120	34	98	TRIBUTO COMUNALE SU RIFIUTI E SERVIZI (T-RES)	89.870,31	6.893,85	77,95	78,83	61,45	161 : Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi
30100	410	436	5	PROVENTI REFEZIONE SCOLASTICA - RECUPERO EVASIONE	16.310,78	267,06	98,39	8.019,45	7.890,34	200 : Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi
30100	410	436	98	PROVENTI REFEZIONE SCOLASTICA	53.679,59	38.599,97	18,61	9.547,20	1.776,73	200 : Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi
30100	410	438	5	CONCORSO SPESE PER TRASPORTO SCOLASTICO - RECUPERO EVASIONE	379,8	40,13	89,41	159,87	142,94	200 : Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi
30100	410	438	98	CONCORSO SPESE PER TRASPORTO SCOLASTICO	11.860,98	9.967,27	10,69	1.460,00	156,07	200 : Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi
30100	430	470	98	CONCORSO SPESA GESTIONE ATTIVITA' RICREATIVE	674,5	668,2	14,14	387,6	54,81	200 : Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi
30200	390	427	1	SANZIONI PER VIOLAZIONE DELLE NORME DEL CODICE DELLA STRADA - INFRAZIONI SEMAFORICHE - FAMIGLIE	29.457,81	28.469,17	3,36	14.974,82	503,15	200 : Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti
30200	400	428	1	SANZIONI PER VIOLAZIONE DELLE NORME DEL CODICE DELLA STRADA - FAMIGLIE	15.412,89	15.173,42	1,55	5.752,48	89,16	200 : Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti
30200	400	428	98	SANZIONI PER VIOLAZIONE DELLE NORME DEL CODICE DELLA STRADA	73.931,02	13.473,89	69,55	192	133,54	200 : Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti
30200	400	429	98	SANZIONI PER VIOLAZIONE DELLE NORME DEL CODICE DELLA STRADA - RUOLI	128.656,37	6.806,97	92,99	223.079,91	207.442,01	200 : Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti
30500	580	725	98	RECUPERI E RIMBORSI DIVERSI	8.352,84	2.569,30	76,08	1.316,07	1.001,27	9900 : Altre entrate correnti n.a.c.
30500	580	727	98	RIMBORSO PRESTITO SOCIALE	1.600,00	0	100	400	400	200 : Rimborsi in entrata
30500	600	722	98	RIMBORSO SPESE ACCESSORIE EMISSIONE VERBALI UFFICIO POLIZIA MUNICIPALE	10.717,90	7.069,85	30,8	10.683,00	3.290,36	9900 : Altre entrate correnti n.a.c.
<b>TOTALE FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (FCDE)</b>								<b>431.327,69</b>		

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, si evidenzia:

- 1) l'eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 24.008,72;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

### **Fondo anticipazione liquidità**

Non ricorre la fattispecie.

### **Fondi spese e rischi futuri**

#### **Fondo contenziosi**

Si da atto che l'Ente non presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso.

### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

Non sono stati accantonati fondi per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni e delle società partecipate poiché l'unica società partecipata che ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2020 e nei due precedenti è la Provana SpA in liquidazione, che essendo appunto in liquidazione non implica l'accantonamento in apposito fondo vincolato, ai sensi dell'art. 21, comma 1 del D.Lgs. 175/2016. Sono inoltre in corso di perfezionamento le procedure per la cessione delle relative quote di partecipazione al Comune di Leini.

### **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)	€ 1.260,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.120,00
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 3.380,00</b>

### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un pari a € 14.287,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente e dei segretari comunali.

## **SPESA IN CONTO CAPITALE**

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	<b>Macroaggregati</b>	<b>Rendiconto 2019</b>	<b>Rendiconto 2020</b>	<b>Variazione</b>
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0	0	0
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	470736,42	247603,07	-223133,35
203	Contributi agli investimenti	0		0
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0		0
205	Altre spese in conto capitale	0		0
	<b>TOTALE</b>			<b>-223133,35</b>

## **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)	€ 1.538.762,80	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 76.837,43	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 584.009,72	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017</b>	€ 2.199.609,95	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	€ 219.961,00	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2020</b>		
(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)	€ 20.231,26	
(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)	€ 199.729,74	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 20.231,26	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate</b>		0,92

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO<sup>(2)</sup></b>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	€ 556.096,32
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	€ 4.507,45
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	€ -
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€ 551.588,87

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	€ 639.571,45	€ 598.321,38	€ 556.096,32
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 40.708,81	-€ 42.225,06	-€ 4.507,45
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	-€ 541,26		
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 598.321,38</b>	<b>€ 556.096,32</b>	<b>€ 551.588,87</b>
Nr. Abitanti al 31/12	3.417,00	3.380,00	3.376,00
Debito medio per abitante	175,10	164,53	163,39

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	€ 24.030,95	€ 22.437,88	€ 20.231,26
Quota capitale	€ 40.708,81	€ 42.225,06	€ 4.507,45
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 64.739,76</b>	<b>€ 64.662,94</b>	<b>€ 24.738,71</b>

L'ente ha proceduto nel corso dell'anno 2020 alla rinegoziazione dei mutui in ammortamento con deliberazione di Giunta n. 36 del 23/05/2020, ai sensi dell'art. 113 del D.L. 19 maggio 2020 n. 34 c.d. "Decreto Rilancio", sulla quale è stato espresso parer positivo in data 23/05/2020, come risulta dal seguente prospetto:

N	Identificativo Prestito Originario	Debito residuo al 01/01/2020	Rata Giugno 2020 (Ante) (a)	Rata Dicembre 2020 (Ante) (b)	Quota Interessi del 30/06/2020 (Ante) da corrispondere il 31/07/2020 ©	Quota Capitale Post del 31/12/2020 (0,25% del Debito residuo) (d)	Quota Interessi (Post) del 31/12/2020 (e)	ECONOMIA DI SPESA PER MINORE RATA AMMORTAM. MUTUI ANNO 2020
1	4327396/01	101.867,56	5.758,22	5.758,22	1.644,65	254,67	1.588,62	
2	4346007/01	77.958,29	4.406,72	4.406,72	1.258,64	194,9	1.215,76	
3	4400249/01	34.777,12	1.965,83	1.965,83	561,47	86,94	542,35	
4	4423618/01	63.938,49	3.614,23	3.614,23	1.032,29	159,85	997,12	
5	4484418/00	96.012,04	5.445,57	5.445,57	1.934,16	240,03	1.685,01	
6	4499081/00	79.234,86	4.456,16	4.456,16	1.532,40	198,09	1.360,46	
7	4552143/00	71.241,23	4.264,78	4.264,78	1.806,32	178,1	1.426,96	
			<b>29.911,51</b>	<b>29.911,51</b>	<b>9.769,93</b>	<b>1.312,58</b>	<b>8.816,28</b>	
<b>Totale da versare Ante Rinegoziazione per l'anno 2020 (a+b)</b>			<b>59.823,02</b>		<b>Totale da versare Post rinegoziazione per l'anno 2020 (c+d+e)</b>	<b>19.898,79</b>		<b>39.924,23</b>

Le economie di spesa conseguite sono state utilizzate per compensare le minori entrate dovute all'emergenza sanitaria da Covid-19 nonché per finanziare spese di parte corrente.

### Concessione di garanzie

Non sono state rilasciate garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente né in favore di altri soggetti.

L'Organo di revisione ha verificato che non sono stati concessi prestiti dall'amministrazione a qualsiasi titolo.

### Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha richiesto, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 anticipazione di liquidità.

### Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2020 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): € 721.486,24
- W2 (equilibrio di bilancio): € 309.719,64
- W3 (equilibrio complessivo): € 242.928,06

## ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

### Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2020	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	€ 26.503,27	€ -	€ 3.750,00	€ 42.423,47
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 1.790,90	€ 1.790,90	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 8.914,98	€ -	€ 390,50	€ 4.315,99
<b>TOTALE</b>	€ 37.209,15	€ 1.790,90	€ 4.140,50	€ 46.739,46

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 719.576,48	
Residui riscossi nel 2020	€ 402.499,99	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 8.727,84	
Residui al 31/12/2020	€ 325.804,33	45,28%
Residui della competenza	€ 1.667.743,83	
Residui totali	€ 1.993.548,16	
FCDE al 31/12/2020	€ 431.327,69	21,64%

### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2020 (682.215) sono aumentate di Euro 201.628,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2019 (480.587) a seguito dell'abolizione della TASI a decorrere dall'anno 2020, le cui entrate sono confluite nell'IMU.

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

### IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 13.087,27	
Residui riscossi nel 2020	€ 13.087,27	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2020	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 13.969,17	
Residui totali	€ 13.969,17	
FCDE al 31/12/2020	€ -	0,00%

### TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2020 (362.954) sono diminuite di Euro 8.224,10 rispetto a quelle dell'esercizio 2019 (371.178), in quanto è lievemente diminuito il piano finanziario TARI e di conseguenza anche le tariffe.

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

**TARSU/TIA/TARI**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 165.788,81	
Residui riscossi nel 2020	€ 33.233,57	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 132.555,24	79,95%
Residui della competenza	€ 98.896,66	
Residui totali	€ 231.451,90	
FCDE al 31/12/2020	€ 161.414,56	69,74%

**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	€ 168.512,99	€ 79.528,16	€ 50.332,66
Riscossione	€ 168.512,99	€ 79.528,16	€ 50.332,66

Non sono stati destinati OO.UU. al finanziamento della spesa corrente.

**Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

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

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

**Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

	2018	2019	2020
accertamento	€ 241.032,94	€ 187.113,81	€ 230.428,48
riscossione	€ 173.652,11	€ 104.613,43	€ 45.168,16
%riscossione	72,04	55,91	19,60

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

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	€ 241.032,94	€ 187.113,81	€ 230.428,48
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 71.956,00	€ 62.827,32	€ 208.167,86
entrata netta	€ 169.076,94	€ 124.286,49	€ 22.260,62
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 84.538,47	€ 62.143,25	€ 11.130,31
% per spesa corrente	50,00%	50,00%	50,00%
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	€ 117.561,83	
Residui riscossi nel 2020	€ 52.270,70	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 380,41	
Residui al 31/12/2020	€ 65.671,54	55,86%
Residui della competenza	€ 185.260,32	
Residui totali	€ 250.931,86	
FCDE al 31/12/2020	€ 208.167,86	82,96%

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, devono essere attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento si evidenzia che nell'esercizio 2020 non sono state comminate sanzioni per tali infrazioni.

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

Le entrate accertate nell'anno 2020 (84.854) sono aumentate di Euro 4.634,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2019 (80.220), per i seguenti motivi: le minori entrate derivanti dalla concessione in uso della palestra causate dal COVID-19 sono state compensate da maggiori entrate per sovra-canoni dei bacini imbriferi e per un canone di concessione reti gas riconosciuto a partire dal 01.02.2020.

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	€ 52.948,50	
Residui riscossi nel 2020	€ 52.948,50	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 32.439,11	
Residui totali	€ 32.439,11	
FCDE al 31/12/2020		0,00%

## Spese correnti

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

Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 586.145,10	€ 586.785,00	639,90
102 imposte e tasse a carico ente	€ 43.078,60	€ 43.983,27	904,67
103 acquisto beni e servizi	€ 1.060.975,50	€ 963.557,25	-97.418,25
104 trasferimenti correnti	€ 214.308,12	€ 195.947,74	-18.360,38
105 trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106 fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107 interessi passivi	€ 22.437,88	€ 20.231,26	-2.206,62
108 altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 2.231,16	€ 7.173,91	4.942,75
110 altre spese correnti	€ 24.142,66	€ 26.716,94	2.574,28
<b>TOTALE</b>	<b>€ 1.953.319,02</b>	<b>€ 1.844.395,37</b>	<b>-108.923,65</b>

## 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, in quanto l'Ente non ha sostenuto spese per lavoro flessibile;
- 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 630.201,32;
- 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'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.

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	€ 602.230,53	€ 586.785,00
Spese macroaggregato 103	€ 2.684,83	€ 1.092,09
Irap macroaggregato 102	€ 40.028,29	€ 41.737,72
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		€ 56.109,61
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 644.943,65</b>	<b>€ 685.724,42</b>
(-) Componenti escluse (B)	<b>€ 14.742,33</b>	€ 31.432,98
(-) Altre componenti escluse:		€ 33.468,70
di cui rinnovi contrattuali		€ 22.918,11
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>€ 630.201,32</b>	<b>€ 620.822,74</b>
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

L'Organo di revisione precedente ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo e sulla costituzione del fondo risorse decentrate del personale non dirigente anno 2020.

## VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Organo di revisione ha 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;
- 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);
- 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

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

L'esito di tale verifica è riportato nella seguente tabella:

ORGANISMO PARTECIPATO	CREDITO DEL COMUNE VS/ ORGANISMO (A)	DEBITO ORGANISMO VS/COMUNE (B)	DIFFERENZA (B)-(A)	NOTE	DEBITO DEL COMUNE VS/ ORGANISMO (D)	CREDITO ORGANISMO VS/COMUNE (E)	DIFFERENZA (E)-(D)	NOTE
SMAT s.p.a	-	-	-		210,47	210,47	0,00	1
Consorzio di Il grado delle Valli di Lanzo	-	-	-	-	198,00	198,00	0,00	2
CISA – Consorzio Intercomunale Servizi per l'Ambiente	-	33.940,12-	- 33.940,12	3	38.874,50	73.814,62	34.940,12	4
SIA s.r.l	-	-	-		0,00	0,00	0,00	5
Provana srl	-	-	-		0,00	0,00	0,00	6

Note:

- 1 = presenza di comunicazione pervenuta da parte della partecipata. Rilevata la coincidenza dei saldi.
- 2 = presenza di comunicazione pervenuta dal consorzio. Rilevata la coincidenza dei saldi.
- 3 = presenza di comunicazione pervenuta da parte dell'organismo partecipato. Gli importi a credito non risultano iscritti tra i residui attivi in quanto il CISA in sede di fatturazione porta in deduzione l'importo del credito derivante dalla vendita dei riciclabili dalle fatture stesse.

- 4 = presenza di comunicazione pervenuta da parte dell'organismo partecipato. La differenza si riferisce al credito che il CISA in sede di fatturazione porta in deduzione dalle fatture per € 33.940,12 e per € 1.000,00 al contributo per il finanziamento del "Bando amianto" che non risulta iscritto tra i residui passivi in quanto al 31.12.2020 non ne è chiara l'esigibilità, non essendo pervenuta alcuna richiesta di corresponsione.
- 5 = presenza di comunicazione pervenuta da parte della partecipata. Rilevata la coincidenza dei saldi.
- 6 = presenza di comunicazione pervenuta da parte dell'organismo partecipato. Rilevata la coincidenza dei saldi.

### **Esternalizzazione dei servizi**

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

### **Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, non ha proceduto alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie.

### **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Ente ha provveduto in data 22 dicembre 2020 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

### **Società che hanno conseguito perdite di esercizio**

L'Organo di revisione ha constatato la presenza di un'unica società partecipata che ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2020 e nei due precedenti: trattasi della Provana SpA in liquidazione, cui applicarsi il disposto previsto dall'art. 21, comma 1 del D.Lgs. 175/2016.

Per la predetta partecipazione è in corso di perfezionamento le procedure per la cessione delle relative quote al Comune di Leini.

### **Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati**

L'ente, in relazione all'esercizio 2020 deve ancora trasmettere alla banca dati del Dipartimento del Tesoro i dati richiesti.

## **STATO PATRIMONIALE**

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2020 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così rilevati:

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

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2020
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- inventario dei beni immobili	2020
- inventario dei beni mobili	2020
Immobilizzazioni finanziarie	2020
Rimanenze	2020

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

## **ATTIVO**

### Immobilizzazioni

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

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

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario.

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

### Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 431.327,69 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	€	1.565.975,60
(+)	FCDE economica	€	455.336,41
(+)	Depositi postali		
(+)	Depositi bancari		
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione	€	4.065,00
(-)	Crediti stralciati	€	24.008,72
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI		
(+)	altri residui non connessi a crediti	€	309,87
	<b>RESIDUI ATTIVI =</b>	€	<b>1.993.548,16</b>

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

Il credito IVA derivante da investimenti finanziati da debito non è stato compensato né destinato a copertura di spese correnti.

### Disponibilità liquide

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

## **PASSIVO**

### Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>Importo</b>
I	Fondo di dotazione	€ 6.628.949,30
II	Riserve	€ 4.584.198,42
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€ 714.818,06
b	da capitale	€ -
c	da permessi di costruire	€ 99.607,65
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 3.769.772,71
e	altre riserve indisponibili	€ -
III	<b>risultato economico dell'esercizio</b>	€ -

### 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:

	<b>Importo</b>
fondo per controversie	
fondo perdite società partecipate	
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	€ 30.750,89
<b>totale</b>	<b>€ 30.750,89</b>

### 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.

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

(+)	Debiti	€ 1.058.127,98
(-)	Debiti da finanziamento	€ 551.588,87
(-)	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	
	<b>RESIDUI PASSIVI =</b>	<b>€ 506.539,11</b>

quadratura

\* al netto dei debiti di finanziamento

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

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

- i criteri di valutazione;
- le principali voci del conto del bilancio;
- le principali variazioni alle previsioni finanziarie intervenute in corso d'anno;
- l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione;
- l'elenco delle partecipazioni detenute con relative percentuali;
- l'elenco dei propri enti e organismi strumentali, con l'indicazione dei propri siti internet dove sono consultabili i relativi rendiconti o bilanci di esercizio;
- l'elenco delle partecipazioni dirette possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- l'elenco delle garanzie concesse a terzi;
- le gestioni dell'ente;
- il rispetto dei vincoli di finanza pubblica;

Si raccomanda di completare il contenuto, relativamente:

- agli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate;
- i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

## 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

RAG. VITTORIO BLANZI

