COMUNE DI RIVALTA DI TORINO

Provincia di TORINO

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

GIANGUIDOPASSONI

MARIA CORREZZOLA

GIOVANNI BOSTICCO

Comune di RIVALTA DI TORINO

Organo di revisione

Verbale n. 3 del 19/04/2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

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

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

presenta

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

Rivalta di Torino (TO), lì 19/04/2021

L'organo di revisione

GIANGUIDOPASSONI

MARIA CORREZZOLA

GIOVANNI BOSTICCO

INTRODUZIONE

I sottoscritti Passoni Gianguido, Correzzola Maria, Bosticco Giovanni, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 11 del 04/03/2021;

- ricevuta in data 12/04/2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 60 del 09/04/2021, 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) 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. 54 del 19/07/2018;

TENUTO CONTO CHE

- il presente Collegio è stato nominato con delibera dell'organo consiliare n. 11 del 04/03/2021 e che pertanto le funzioni di controllo sull'esercizio 2020 sono state svolte dal precedente collegio, i cui verbali risultano correttamente archiviati e a cui si rimanda per l'attività di controllo e conseguente verbalizzazione, 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;
- dalle risultanze della verbalizzazione si dà atto che il precedente collegio ha 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;

Nell'esercizio 2020 sono state segnalate le seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di bilancio totali	n. 40
di cui variazioni di Consiglio	n. 5
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 6
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 11
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 18
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Rivalta di Torino registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 20239 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;

- l'Ente non ha provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2020 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione al fine di verificare che non vi siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio";*

- nel corso dell'esercizio 2020, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- nel corso 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 caso di applicazione nel corso del 2020 dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che sono state rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011); in particolare risulta applicato avanzo presunto vincolato ex lege relativo al servizio di raccolta rifiuti.

- 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:

- non partecipa a Unioni dei Comuni
- partecipa al Consorzio di Comuni: CIDIS e COVAR 14;
- 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;

- 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 non 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; la trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili, avviene a cura del responsabile finanziario

- 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;

- non ha provveduto nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio;

- dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati:

  1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio
  2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento
  3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento

- 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	€ 368.862,94	€ 711.783,63	-€ 342.920,69	51,82%	49,23%
Fiere e mercati	€ 4.639,60	€ 35.606,52	-€ 30.966,92	13,03%	7,07%
Mense scolastiche	€ 390.609,78	€ 627.742,83	-€ 237.133,05	62,22%	65,20%
Impianti sportivi	€ 3.622,85	€ 5.271,01	-€ 1.648,16	68,73%	0,00%
Totali	**€ 767.735,17**	**€ 1.380.403,99**	**-€ 612.668,82**	**55,62%**	

Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria

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

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

L'organo di revisione dà atto che per effetto della proroga al 31/05/2021 della certificazione sull'utilizzo del c.d. "Fondone" l'ente ha tuttora in corso l'attività di rendicontazione e certificazione dell'utilizzo di tali somme e che pertanto tale verifica si concluderà successivamente ai termini ordinari di approvazione del rendiconto. L'ente segnala che qualora – per effetto della certificazione – si determinassero delle differenze tra le risultanze contabili e la certificazione, provvederà a riadottare gli atti di approvazione del rendiconto 2020 con l'allineamento dei dati stessi.

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 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.

È stato applicata la somma di € 54.500,00

Durante l'esercizio 2020, l'Ente non è intervenuto a sostenere i propri organismi partecipati secondo le indicazioni fornite dalla Sezione delle autonomie della Corte dei conti con la delibera n.18/2020/INPR e nei limiti di quanto previsto dall'art. 14, d.lgs.19 agosto 2016, n. 175, Testo Unico delle Società Partecipate (TUSP).

L'Ente dichiara non è stata effettuata integrazione al prezzo o erogato contributo in conto esercizio determinati da minori ricavi e/o maggiori costi dovuti all'emergenza.

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)	€ 14.558.208,12
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€ 14.558.208,12

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 15.476.895,69	€ 14.784.048,62	€ 14.558.208,12
di cui cassa vincolata	€ -	€ -	€ -

Non sono presenti Fondi vincolati nella gestione di cassa.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale **(A)**		**€ 14.784.048,62**			**€ 14.784.048,62**
Entrate Titolo 1.00	+	€ 13.251.368,10	€ 9.472.034,56	€ 2.127.157,40	€ 11.599.191,96
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 2.466.647,90	€ 2.543.132,25	€ 28.499,77	€ 2.571.632,02
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 3.952.840,69	€ 1.355.968,93	€ 779.658,89	€ 2.135.627,82
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)	=	**€ 19.670.856,69**	**€ 13.371.135,74**	**€ 2.935.316,06**	**€ 16.306.451,80**
*di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)*		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - *Spese correnti*	+	€ 19.631.008,67	€ 10.906.709,03	€ 2.530.133,70	€ 13.436.842,73
Spese Titolo 2.04 - *Altri trasferimenti in conto capitale*	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - *Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari*	+	€ -	€ -	€ -	€ -
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)	=	**€ 19.631.008,67**	**€ 10.906.709,03**	**€ 2.530.133,70**	**€ 13.436.842,73**
Differenza D (D=B-C)	=	**€ 39.848,02**	**€ 2.464.426,71**	**€ 405.182,36**	**€ 2.869.609,07**
Altre poste differenziali, per eccezioni **previste da norme di legge e dai principi contabili** che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti **(E)**	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento **(F)**	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti **(G)**	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	**€ 39.848,02**	**€ 2.464.426,71**	**€ 405.182,36**	**€ 2.869.609,07**
Entrate Titolo 4.00 - *Entrate in conto capitale*	+	€ 11.170.815,61	€ 1.525.948,50	€ 396.396,03	€ 1.922.344,53
Entrate Titolo 5.00 - *Entrate da rid. attività finanziarie*	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - *Accensione prestiti*	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	**€ 11.170.815,61**	**€ 1.525.948,50**	**€ 396.396,03**	**€ 1.922.344,53**
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche **(B1)**	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ -**
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	**€ 11.170.815,61**	**€ 1.525.948,50**	**€ 396.396,03**	**€ 1.922.344,53**
Spese Titolo 2.00	+	€ 18.336.054,55	€ 3.748.770,93	€ 1.080.748,72	€ 4.829.519,65
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	**€ 18.336.054,55**	**€ 3.748.770,93**	**€ 1.080.748,72**	**€ 4.829.519,65**
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	**€ 18.336.054,55**	**€ 3.748.770,93**	**€ 1.080.748,72**	**€ 4.829.519,65**
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	**-€ 7.165.238,94**	**-€ 2.222.822,43**	**-€ 684.352,69**	**-€ 2.907.175,12**
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 **(S)** - *Anticipazioni da tesoriere*	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 **(T)** - *Chiusura Anticipazioni tesoriere*	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 **(U)** - *Entrate c/terzi e partite di giro*	+	€ 6.067.232,98	€ 2.433.491,36	€ 36.655,43	€ 2.470.146,79
Spese titolo 7 **(V)** - *Uscite c/terzi e partite di giro*	-	€ 6.542.382,14	€ 2.260.774,17	€ 397.647,07	€ 2.658.421,24
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+	=	**€ 7.183.508,54**	**€ 414.321,47**	**-€ 640.161,97**	**€ 14.558.208,12**

* Trattasi di quota di rimborso annua

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

L'ente non ha fatto ricorso all'anticipazione 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.

Poiché per l'ente l'importo dello stock è inferiore al 5 per cento delle fatture ricevute nel 2020 non è tenuto a ridurre del 10% il debito rispetto all'anno precedente.

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 2.657.094,10

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 2.618.215,76, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 1.817.925,21 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	5.657.094,10
b) Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N (+)	1.341.633,78
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	1.697.244,56
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	**2.618.215,76**

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	2.618.215,76
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	800.290,55
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	**1.817.925,21**

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*	€ 652.461,70
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 8.465.807,15
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 6.726.704,75
SALDO FPV	€ 1.739.102,40
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 116.930,99
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 49.645,30
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 391.887,04
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 459.172,73
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 652.461,70
SALDO FPV	€ 1.739.102,40
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 459.172,73
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 3.265.530,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 8.937.181,64
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	€ 15.053.448,47

*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 (A)	Incassi in c/competenza (B)	% Incassi/accert.ti in c/competenza (B/A*100)
Titolo I	€ 12.313.500,00	€ 13.018.848,88	€ 9.472.034,56	72,75631392
Titolo II	€ 2.414.126,79	€ 2.669.058,08	€ 2.543.132,25	95,28201237
Titolo III	€ 3.376.160,00	€ 3.259.993,70	€ 1.355.968,93	41,59421934
Titolo IV	€ 10.475.516,92	€ 2.047.794,51	€ 1.525.948,50	74,51668088
Titolo V	€ -	€ -	€ -	-

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

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	(+)	317.103,33
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	18.947.900,66
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	14.837.120,46
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	*274.333,57*
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		**4.153.549,96**
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	489.830,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	76.490,00
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)		**4.566.889,96**
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	**1.341.633,78**
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	**1.479.244,56**
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	**1.746.011,62**
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	**798.576,53**
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		**947.435,09**
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	2.775.700,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	8.148.703,82
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	2.047.794,51
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	76.490,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	5.506.113,01
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	*6.452.371,18*
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	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)		**1.090.204,14**
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	**218.000,00**
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		**872.204,14**
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	**1.714,02**
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		**870.490,12**
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		**5.657.094,10**
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		
Risorse vincolate nel bilancio		
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		**5.657.094,10**
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		**5.657.094,10**

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		**4.566.889,96**
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	489.830,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N (1)	(-)	1.341.633,78
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) (2)	(-)	798.576,53
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)	1.043.914,56
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.		**892.935,09**

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N[5]	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno -[1])	Risorse accantonate stanziate nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-[2])	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	*(b)*	*(c)*	*(d)*	*(e)=(a)+(b)+(c)+(d)*
Fondo anticipazioni liquidità						
		0				0 0
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0	0	0	0	0
Fondo perdite società partecipate						
	FONDO PERDITE POTENZIALI SOCIETA' ASM				21.525,88	21.525,88 - -
Totale Fondo perdite società partecipate		0	0	0	21.525,88	21.525,88
Fondo contezioso						
11301000	FONDO RISCHI SPESE LEGALI	116.375,36			-34.375,36	82.000,00 -
Totale Fondo contenzioso		116.375,36	-	-	- 34.375,36	82.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità[3]						
11291000	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI TARI	1.591.268,87		413.500,00	292.846,10	2.297.614,97
11291001	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI AVVISI ACCERTAMENTI TRIBUTARI	1.667.598,37		465.794,32		2.133.392,69
11292000	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI PROVENTI REFEZIONE	240.022,75		38.149,52		278.172,27
11293000	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI PROVENTI SANZIONI CODICE DELLA STRADA	2.811.033,75		368.410,00	211.159,24	3.390.602,99
11294000	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI RETTE ASILI NIDO	3.650,79		299,94		3.950,73
11295000	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI FITTI FABBRICATI	17.284,27		11.780,00	3.726,34	32.790,61
	AVVISI ACCERTAMENTO IMPOSTA PUBBLICITA'	66.698,91			5.079,08	71.777,99
	FONDO PER RISARCIMENTO DANNI PER OPERE A SCOMPUTO				479,29	479,29
	TOSAP - RISCOSSIONE COATTIVA	11.421,18			222,17	11.643,35
	CONTRIBUTI DA PRIVATI PER ATTIVITA' EDUCATIVE	6.000,00				6.000,00
	TRASFERIMENTI DI PRIVATI	180.184,92			1.234,73	181.419,65
	CONCORSI DA PRIVATI PER INIZIATIVE IN AMBITO CULTURALE	1.663,22			1.824,33	3.487,55
	TASI - TRIBUTO SERVIZI INDIVISIBILI - RISCOSSIONE COATTIVA	87.964,06			35.336,20	123.300,26
	PROVENTI PER INSERZIONI PUBBLICITARIE - RILEVANTE AI FINI IVA	984,93			-4,05	980,88
	INTROITI E RIMBORSI DIVERSI	34.403,30			-11.485,51	22.917,79
	FONDO SANZIONI AMMINISTRATRIVE				17.587,23	17.587,23
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		6.720.179,32	-	1.297.933,78	558.005,15	8.576.118,25
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
						0 0

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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/ N[1]	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati[2] o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
				(a)	*(b)*	*(c)*	*(d)*	*(e)*	*(f)*	*g)*	*(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)*	*(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)*
Vincoli derivanti dalla legge												
	VARI	15100000		-		48.000,00					48.000,00	48.000,00
1107100	SANZIONI AMMINISTRATIVE VIOLAZIONE CDS		VARI	34.395,96		162.816,47	162.816,47		6.962,34		-	27.433,62
	RIFIUTI		RIFIUTI	2.216.947,02	435.330,00	3.855.634,17	3.332.152,84				958.811,33	2.740.428,35
	VARI		VARI SALARIO STRAORDINARIO PERSONALE	46.319,71		46.724,17					46.724,17	93.043,88
Totale vincoli derivanti dalla legge (l/1)				**2.297.662,69**		**4.113.174,81**	**3.494.969,31**	**-**	**6.962,34**		**1.053.535,50**	**2.908.905,85**
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
1030800	TRASFERIMENTI ERARIALI PER EMERGENZA SANITARIA		Spese covid			837.857,98	103.186,40				734.671,58	734.671,58
1030800	TRASFERIMENTI ERARIALI PER EMERGENZA SANITARIA	13646000	COMMERCIO TRASFERIMENTO PER RIDUZIONE UTENZE TARI			365.904,18					365.904,18	365.904,18
1034000	TRASFERIMENTO PER FORNITURA GRATUITA O CESSIONE IN COMODATO DI LIBRI DI TESTO	11710000	FORNITURA GRATUITA O CESSIONE IN COMODATO LIBRI DI TESTO ART.27 L.448/98	22.407,29					22.407,29		-	-
1054000	CONTRIBUTO REGIONE SOSTEGNO AGENZIA LOCAZIONE	13455004	CONTRIBUTI PER SOSTEGNO LOCAZIONE - MOROSITA'	37.805,16		15.342,93	15.342,93		3.503,31		-	34.301,85
1056200	CONTRIBUTO REGIONALE PROMOZIONE PER SERVIZI ALL'INFANZIA	13245005	INTERVENTI PER L'INFANZIA-TRASFERIMENTI A IMPRESE PER EMERGENZA COVID			6.448,40					6.448,40	6.448,40
1059500	CONTRIBUTI PER GESTIONE PROGETTO GIOVANI E LAVORO	13263000	PROGETTO SOVRACOMUNALE GIOVANI E LAVORO - ALTRI SERVIZI			40.000,00	764,00				39.236,00	39.236,00
	VARI		VARI C/CAPITALE	6.960,49							-	6.960,49
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (l/2)				**67.172,94**		**1.265.553,49**	**119.293,33**	**-**	**25.910,60**		**1.146.260,16**	**1.187.522,50**
Vincoli derivanti da finanziamenti												
											0	0
											0	0
											0	0
											0	0
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (l/3)				**0**		**0**	**0**	**0**	**0**		**0**	**0**
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
											0	0
											0	0
											0	0
											0	0
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (l/4)				**0**		**0**	**0**	**0**	**0**		**0**	**0**
Altri vincoli												
	CONTRIBUTO		CONVENZIONE TRA IL COMUNE DI RIVALTA E LA PARROCCHIA SS PIETRO E ANDREA PER SALA POLIFUNZIONALE ORATORIO VIA BALMA			170.000,00					170.000,00	170.000,00
	VARI		PROGRESSIONI ORIZZONTALI			33.795,00					33.795,00	33.795,00
											-	-
											-	-
Totale altri vincoli (l/5)				**0**		**203.795,00**	**0**	**0**	**0**		**203.795,00**	**203.795,00**
Totale risorse vincolate (l=l/1+l/2+l/3+l/4+l/5)				**2364835,63**	**0**	**5582523,3**	**3614262,64**	**0**	**32872.94**		**2403590,66**	**4300223,35**

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)	706.346,10	2.297.614,97
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5))	**706.346,10**	**2.297.614,97**
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)	347.189,40	611.290,88
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)	1.146.260,16	1.187.522,50
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)	-	-
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)	-	-
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m5)	203.795,00	203.795,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)	**1.697.244,56**	**2.002.608,38**

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

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/ N[1]	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione[2]	Fondo plurien. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti[3] o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/ N
				(a)	*(b)*	*(c)*	*(d)*	*(e)*	*(f)=(a) +(b) - (c)-(d)-(e)*
	VARIE ENTRATE C/CAPITALE		VARIE SPESE IN C/CAPITALE	22.834,79	2.124.284,51	1.490,00	1.055.390,37	- 252.082,42	1.342.321,35 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0
			Totale	22.834,79	2.124.284,51	1.490,00	1.055.390,37	- 252.082,42	1.342.321,35
				Totale quote accantonate nel risultato di amministrzione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)					181.898,94
				Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)					1.160.422,41

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.3 del principio applicato della programmazione
(1) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a/3 del rendiconto dell'esercizio precedente
(2) Comprende le eventuali cancellazioni di impegni imputati all'esercizio N, finanziati dal fondo pluriennale vincolato costituito da risorse destinate agli investimenti, non reimpegnate nell'esercizio N, se la cancellazione è effettuata dopo l'approvazione del rendicontodell'esercizio N-1
(3) Esclusa la cancellazione di residui attivi non compresi nella quota del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente destinata agli investimenti (ad es. i residui attivi destinati agli investimenti che hanno finanziato impegni).

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

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

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

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

FPV	**01/01/2020**	**31/12/2020**
FPV di parte corrente	€ 317.103,33	€ 274.333,57
FPV di parte capitale	€ 8.148.703,82	€ 6.452.371,18
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 313.024,07	€ 317.103,33	€ 274.333,57
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ 18.719,00	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 246.906,78	€ 204.518,60	€ 211.171,30
- 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***	€ 11.000,00	€ 27.487,15	€ -
- 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	€ 47.601,70	€ 65.778,58	€ 63.162,27
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 7.515,59	€ 600,00	€ -
- 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	€ 5.231.084,24	€ 8.148.703,82	€ 6.452.371,18
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 5.001.677,89	€ 6.823.339,33	€ 3.328.170,42
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 229.406,35	€ 1.325.364,49	€ 3.124.200,76
- 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 15.053.448,47, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				14.784.048,62
RISCOSSIONI	(+)	3.368.367,52	17.330.575,60	20.698.943,12
PAGAMENTI	(-)	4.008.529,49	16.916.254,13	20.924.783,62
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			14.558.208,12
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			14.558.208,12
RESIDUI ATTIVI	(+)	7.726.007,64	6.241.866,36	13.967.874,00
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	742.202,77	6.003.726,13	6.745.928,90
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI [1]	(-)			274.333,57
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE [1]	(-)			6.452.371,18
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A)[2]	(=)			**15.053.448,47**

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)	€ 14.446.945,23	€ 12.202.711,64	€ 15.053.448,47
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	€ 5.401.343,02	€ 6.995.101,97	€ 9.137.026,27
Parte vincolata (C)	€ 855.190,07	€ 773.566,76	€ 2.002.608,38
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 880.899,87	€ 22.834,79	€ 1.160.422,41
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 7.309.512,27	€ 4.411.208,12	€ 2.753.391,41

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	191.035,74
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	83.297,83
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
"Fondone" Covid-19 DM 3/11/2020	-
Altro(**)	-
Totale FPV 2020 spesa corrente	**274.333,57**
** specificare	

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	€ 2.752.900,00	€ 2.752.900,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 54.500,00	€ 54.500,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 43.530,00					€ 43.530,00	€ -	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 22.800,00									€ 22.800,00
Valore delle parti non utilizzate	€ 9.328.981,64	€ 1.603.808,12	€ 6.720.179,35	€ 116.375,36	€ 158.547,26	€ 662.863,82	€ 67.172,94	€ -		€ 34,79
Valore monetario della parte	**€ 12.202.711,64**	**€ 4.411.208,12**	**€ 6.720.179,35**	**€ 116.375,36**	**€ 158.547,26**	**€ 706.393,82**	**€ 67.172,94**	**€ -**	**€ -**	**€ 22.834,79**
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. 48 del 30/03/2021 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 48 del 30/03/2021 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 11.027.089,47	€ 3.368.367,52	€ 7.726.007,64	€ 67.285,69
Residui passivi	€ 5.142.619,30	€ 4.008.529,49	€ 742.202,77	-€ 391.887,04

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	€ 18.122,83	€ 112.698,32
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 18.000,00	€ 270.082,42
Gestione servizi c/terzi	€ 13.522,47	€ 9.106,30
MINORI RESIDUI	€ 49.645,30	€ 391.887,04

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

Si precisa che l'Ente non ha eliminato crediti a seguito di intervenuta prescrizione.

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

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;

- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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	€ -	€ 12.459,65	€ 239.462,02	€ 530.843,20	€ 723.538,79	€ 868.409,00	€ 2.358.261,30	€ 2.133.392,69
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 745,50	€ 2.521,20	€ 12.204,59	€ 135.743,13	€ 219.328,12		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	6%	1%	2%	19%			
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ 415.975,30	€ 187.052,44	€ 403.605,02	€ 467.237,81	€ 657.996,17	€ 3.390.870,14	€ 2.945.578,28	€ 2.297.614,97
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 22.653,15	€ 17.723,51	€ 20.101,26	€ 51.907,42	€ 167.832,84	€ 2.296.940,42		
	Percentuale di riscossione	5%	9%	5%	11%	26%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 817.228,99	€ 679.413,47	€ 638.241,00	€ 460.255,61	€ 515.498,09	€ 830.778,43	€ 3.680.816,07	€ 3.390.602,99
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 42.995,88	€ 15.005,18	€ 4.821,40	€ 692,50	€ 70.520,92	€ 126.563,64		
	Percentuale di riscossione	5%	2%	1%	0%	14%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 8.762,09	€ 20.521,37	€ -	€ 40,00	€ 5.442,35	€ 148.217,23	€ 85.972,20	€ 32.790,61
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 478,63	€ 14.521,37	€ -	€ 40,00	€ 5.442,35	€ 76.528,49		
	Percentuale di riscossione	5%	71%	#DIV/0!	100%	100%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

L'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità non si è avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020.

- **Determinazione del F.C.D.E. con il Metodo ordinario**

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2020 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui

intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.
L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto la modalità di calcolo applicata (media semplice).

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 8.576.118,25

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente non ha utilizzato tale misura.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 82.000,00, 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.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 82.000,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 82.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata la somma di euro 21.525, di cui € 47,35 relativa all'esercizio 2019, quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art. 21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

Organismo	perdita 31/12/2019	quota di partecipazione	quota di perdita	quota di fondo
ASM S.p.A. in liquidazione in concordato	€ 236.756,00	0,02%	€ 47,35	€ -
			€ -	
			€ -	

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.175/2016.

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)	€ 7.500,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.000,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 10.500,00

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 349.737,33 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
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	4.400.438,60	5.488.777,08	1.088.338,48
203	Contributi agli iinvestimenti	199.767,89	17.335,93	-182.431,96
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	9.972,93	0,00	-9.972,93
	TOTALE	4.610.179,42	5.506.113,01	895.933,59

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente non ha in essere alcuna forma di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

Concessione di garanzie

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

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha ottenuto nel 2020 né anteriormente ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 anticipazione di liquidità.

Contratti di leasing

L'ente non non ha in corso al 31/12/2020 i seguenti contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso i 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): € 5.657.094,10
- W2 (equilibrio di bilancio): € 2.618.215,76
- W3 (equilibrio complessivo): € 1.817.925,21

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

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

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

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2019	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	€ 868.409,00	€ 219.328,12	€ 815.900,00	€ 2.133.392,69
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 97.937,00	€ 32.662,95	€ 60.985,00	€ 206.721,60
TOTALE	€ 966.346,00	€ 251.991,07	€ 876.885,00	€ 2.340.114,29

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 2.041.158,10	
Residui riscossi nel 2020	€ 166.027,76	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 1.875.130,34	91,87%
Residui della competenza	€ 714.354,93	
Residui totali	€ 2.589.485,27	
FCDE al 31/12/2020	€ 2.340.114,29	90,37%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono diminuite di Euro 58.068,00 rispetto a quelle dell'esercizio

2019.

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

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 1.862.136,94	
Residui riscossi nel 2020	€ 152.956,52	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 1.709.180,42	91,79%
Residui della competenza	€ 649.080,88	
Residui totali	€ 2.358.261,30	
FCDE al 31/12/2020	€ 2.133.392,69	90,46%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **diminuite** di Euro 176.541,10.

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	€ 2.131.866,74	
Residui riscossi nel 2020	€ 280.218,18	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2020	€ 1.851.648,56	86,86%
Residui della competenza	€ 1.093.929,72	
Residui totali	€ 2.945.578,28	
FCDE al 31/12/2020	€ 2.297.614,97	78,00%

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	€ 1.187.259,66	€ 1.724.792,94	€ 1.186.873,84
Riscossione	€ 1.173.417,03	€ 1.712.257,86	€ 1.186.873,84

L'entrata è stata interamente destinata al finanziamento di spesa in conto capitale.

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	€ 1.029.868,16	€ 880.649,21	€ 830.778,43
riscossione	€ 319.506,74	€ 377.429,89	€ 126.563,64
%riscossione	31,02	42,86	15,23

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	€ 936.231,16	€ 789.090,11	€ 754.371,13
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 373.676,78	€ 478.302,02	€ 579.569,24
entrata netta	€ 562.554,38	€ 310.788,09	€ 174.801,89
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 446.815,78	€ 199.814,61	€ 174.801,87
% per spesa corrente	79,43%	64,29%	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

Nell'esercizio 2020 sono state destinate alle finalità di cui agli artt. 142 e 208 risorse aggiuntive derivanti da avanzo vincolato.

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

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 3.098.358,39	
Residui riscossi nel 2020	€ 134.035,88	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 12.278,77	
Residui al 31/12/2020	€ 2.976.601,28	96,07%
Residui della competenza	€ 704.214,79	
Residui totali	€ 3.680.816,07	
FCDE al 31/12/2020	€ 3.390.602,99	92,12%

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

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

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono diminuite di euro 43.345,81 rispetto a quelle dell'esercizio 2019 per le motivazioni riportate nella relazione della Giunta.

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	€ 34.525,81	
Residui riscossi nel 2020	€ 20.482,35	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 240,00	
Residui al 31/12/2020	€ 14.283,46	41,37%
Residui della competenza	€ 71.688,74	
Residui totali	€ 85.972,20	
FCDE al 31/12/2020	€ 32.790,61	38,14%

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	€ 4.088.685,36	€ 3.867.019,10	-221.666,26
102	imposte e tasse a carico ente	€ 250.899,98	€ 239.459,08	-11.440,90
103	acquisto beni e servizi	€ 9.103.134,93	€ 8.420.505,48	-682.629,45
104	trasferimenti correnti	€ 1.578.254,61	€ 1.988.576,16	410.321,55
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi			0,00
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 42.404,13	€ 120.390,56	77.986,43
110	altre spese correnti	€ 240.956,25	€ 201.170,08	-39.786,17
TOTALE		**€ 15.304.335,26**	**€ 14.837.120,46**	-467.214,80

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 144.272,19
- 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 4.269.022,41
- 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 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2020, 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	€ 4.010.018,23	€ 3.750.968,33
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102	€ 269.065,01	€ 225.191,38
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: spese per personale in comando		€ 1.536,93
Altre spese: spese per stagisti		€ 7.500,00
Altre spese: pensioni e quote di pensioni a carico del comune	€ 7.917,44	€ 1.781,98
Altre spese: quota diritti rogito spettante al segretario comunale	€ 8.184,07	
Altre spese: incentivi recupero evasione tributaria	€ 24.553,66	

Altre spese: cantieri di lavoro	€ 62.854,23	€ 1.591,54
Altre spese: incentivi progettazione	€ 21.982,19	€ 16.716,10
Altre spese: spese per assistenza e previdenza polizia municipale	€ 10.833,33	€ 50.000,00
Altre spese: mensa personale	€ 53.222,54	€ 40.121,68
Altre spese: formazione del personale	€ 12.906,10	€ 14.488,00
Totale spese di personale (A)	**€ 4.481.536,80**	**€ 4.109.895,94**
(-) Componenti escluse (B)	**€ 212.514,39**	€ 418.178,77
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		€ 141.346,50
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	**€ 4.269.022,41**	**€ 3.691.717,17**
(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 e 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

Riepilogo partecipazione dirette dell'Ente

Denominazione	% di partecipazione
Consorzio Intercomunale dei Servizi	**21,00%**
Asm S.p.a. in liquidazione	**0,02**
Smat S.p.a.	**0,85680%**
CSI Piemonte	**0,10%**
Covar 14	**7%**
Agenzia Mobilità Piemontese	**0,0712639%**

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

Crediti e debiti reciproci

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

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati recano in parte l'asseverazione. I prospetti dimostrativi di tali conciliazioni vengono asseverati dal presente collegio, ma gli unici prospetti inviati da organismi partecipati recante l'asseverazione sono quelli relativi al Consorzio Cidis e all'Agenzia Mobilità Piemontese

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 21/12/2020 con delibera consiliare n. 60 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che non vi sono società partecipate in esercizio ordinario in perdita al 31/12/2019 o che abbiano comunicato, allo stato, perdite d'esercizio 2020
La seguente società partecipate in concordato presenta la seguente situazione:

Denominazione sociale	Quota di partecipa-zione	Patrimonio netto al 30/12/2019	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività della società	Esercizi precedenti chiusi in perdita
ASM S.p.A. in liquidazione in concordato	0,02%	- 107.629.392,00	-	--	--	--

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

CONTO ECONOMICO

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

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

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2020 si rileva la perdita di euro 1.218.115,12

Il peggioramento del risultato di esercizio rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi: decremento dei proventi straordinari.

Il risultato della gestione (al netto pertanto di proventi e oneri finanziari e straordinari) è in peggioramento per euro 126.071,57

I proventi da partecipazione, indicati tra i proventi finanziari per euro 383.328,43, si riferiscono agli utili distribuiti dalla partecipata da SMAT S.p.A. per euro 71.549,40:

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3
Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);
Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Quote di ammortamento		
2018	**2019**	**2020**
2.586.825,70	2.550.488,61	2.700.661,77

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 indicati nello Stato patrimoniale allegato e ad esso si rimanda anche per le variazioni dell'esercizio 2019.

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:	2020
- 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: *esistono* rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

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

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri 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 8.576.118,25 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è o non 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 / non risultano*** negli elenchi allegati al rendiconto.

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

Ai fini della verifica della conciliazione si propone la seguente tabella:

(+)	Crediti dello Sp	€	4.785.704,90
(+)	FCDE economica	€	8.576.118,25
(+)	Depositi postali	€	606.050,85
(+)	Depositi bancari		
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione		
(-)	Crediti stralciati		
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI		
(+)	altri residui non connessi a crediti		
	RESIDUI ATTIVI =	€	13.967.874,00

Il credito IVA è imputato nell'esercizio in cui è stata effettuata la compensazione.

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.

VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO

+/ -	risultato economico dell'esercizio	-€	1.218.115,12
+	contributo permesso di costruire destinato al titolo 2		
-	contributo permesso di costruire restituito	€	3.694.684,72
+	Adeguamento riserve indisponibili per beni demaniali	€	5.736.259,40
	altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale		
	variazione al patrimonio netto	€	823.459,56

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	Importo	
I	Fondo di dotazione	€	1.861.160,83
II	Riserve	€	81.522.089,12
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€	5.673.474,62
b	da capitale	€	1.915.699,45
c	da permessi di costruire	€	5.278.318,97
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€	68.654.596,08
e	altre riserve indisponibili		
III	**risultato economico dell'esercizio**	-€	1.218.115,12

In caso di Fondo di dotazione negativo, l'ente si impegna ad utilizzare le riserve disponibili e a destinare i futuri risultati economici positivi ad incremento del fondo di dotazione. Al riguardo con la FAQ 4/2021 di Arconet ha chiarito che la precisazione inserita nel DM del 10 novembre 2020, tale per cui ""Nel caso in cui il fondo di dotazione risulti negativo per l'elevata incidenza dei beni demaniali e patrimoniali indisponibili e dei beni culturali non rappresenta una criticità e pertanto non richiede iniziative dirette a fronteggiare la situazione" si può intendere riferita a tutti gli enti soggetti al d.lgs. n. 118 del 2011 che adottano contabilità finanziaria.

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

	Importo	
con utilizzo di riserve		
portata a nuovo	€	1.218.115,12
Totale	€	1.218.115,12

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	€ 82.000,00
fondo perdite società partecipate	€ 21.525,88
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	€ 457.382,14
totale	€ 560.908,02

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.

Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

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

(+)	Debiti	€ 5.233.052,29
(-)	Debiti da finanziamento	
(-)	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	€ 1.512.876,61
	RESIDUI PASSIVI =	**€ 6.745.928,90**

quadratura

* al netto dei debiti di finanziamento

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

Nella voce sono rilevate concessioni pluriennali per euro 119.259,00 e contributi agli investimenti per euro 11.440.280,55 da enti pubblici e euro 2.033.194,07 da altri soggetti

L'importo al 1/1/2020 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 483.035,50 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

In questa parte della relazione il Collegio dei revisori riporta, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio:

a) eventuali gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze già segnalate al Consiglio e non sanate;

b) considerazioni, proposte e rilievi tendenti a conseguire efficienza ed economicità della gestione.

Gli aspetti che si ritiene debbano essere sottolineati e attentamente osservati e perseguiti dall'ente nel corso dell'esercizio sono i seguenti:

- attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria (rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici, debiti fuori bilancio, ecc.)
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica *(saldo di bilancio, contenimento spese di personale, contenimento indebitamento)*
- congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi
- attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio *(rispetto della competenza economica, completa e corretta rilevazione dei componenti economici positivi e negativi, scritture contabili o carte di lavoro a supporto dei dati rilevati)*
- attendibilità dei valori patrimoniali (rispetto dei principi contabili per la valutazione e classificazione, conciliazione dei valori con gli inventari
- analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente; preservazione di adeguato fondo cassa
- rispetto del piano di rientro del maggior disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui;
- proposta sulla destinazione dell'avanzo di amministrazione non vincolato tenendo conto delle priorità in ordine al finanziamento di debiti fuori bilancio ed al vincolo per crediti di dubbia esigibilità.

Il Collegio raccomanda pertanto:

- verifica del raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'ente e della realizzazione dei programmi;
- economicità della gestione dei servizi pubblici a domanda ed a rilevanza economica;
- economicità delle gestioni degli organismi a cui sono stati affidati servizi pubblici;
- gestione delle risorse umane e relativo costo;
- gestione delle risorse finanziarie ed economiche, rapporto fra utilità prodotta e risorse consumate,
- attendibilità delle previsioni, veridicità del rendiconto, utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;
- qualità delle procedure e delle informazioni *(trasparenza, tempestività, semplificazione ecc.);*
- adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno;
- rispetto del principio di riduzione della spesa di personale;
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica.

Anche tenuto conto della difficile situazione generale che impone la massima attenzione al rispetto dei vincoli di finanza pubblica, si invita al controllo nell'applicazione dell'avanzo ponendo particolare attenzione ai vincoli e alle priorità disposti dall'art. 187 del D. Lgs. 267/2000, anche alla luce del protrarsi dell'emergenza nazionale "covid-19" e delle disposizioni emanate ed emanande in relazione a tale situazione, e della possibile necessità che gli enti locali siano chiamati ad assumere provvedimenti di spesa.

In relazione alle disposizioni in merito al tetto stabilito alle spese di personale degli Enti Locali, esse devono risultare sempre coerenti alle disposizioni vigenti; si rammenta inoltre l'obbligo di non superare i limiti previsti dalla normativa per la spesa di personale.
Si ritiene anche opportuno richiamare l'attenzione sulla necessità di azioni ed interventi mirati a consolidare compiutamente l'equilibrio economico e finanziario del bilancio, al rispetto dei vincoli di finanza pubblica, a contenere il ricorso alle anticipazioni di cassa e all'indebitamento complessivo, ed a mantenere o accrescere i valori patrimoniali del Comune.

CONCLUSIONI

Il Collegio dei revisori prende atto in via preliminare della sostanziale correttezza della documentazione presentata e visionata, rispondente ai principi del D.Lgs. 267/2000.

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, raccomandando, nel caso siano necessarie modifiche conseguenti la certificazione del c.d. "Fondone Covid-19"- i cui termini sono tuttora pendenti – di provvedere alle modifiche necessarie da sottoporre all'approvazione dell'organo consiliare.

L'ORGANO DI REVISIONE

GIANGUIDOPASSONI

MARIA CORREZZOLA

GIOVANNI BOSTICCO