

COMUNE DI LEINI

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


Paolo Augusto Nello
Assessore

Comune di LEINI
Organo di revisione

Verbale n. 54 del 08/04/2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

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

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

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 Leini che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

li 08/04/2021

L'organo di revisione


Paolo Augusto Della

Fede del

INTRODUZIONE

I sottoscritti Curacanova rag. Gianna, Stella dott.ssa Paola Augusta, Tattoli dott. Nicola, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 35 del 28.06.2019;

- ◆ ricevuta in data 23.03.2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 39 del 23.03.2021, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL);

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

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 49 del 29.09.2020;

TENUTO CONTO CHE

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

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

Variazioni di Bilancio Totali	67
Di cui variazioni di Consiglio Comunale	4
Variazioni di Giunta con i poteri del Consiglio a ratifica art. 175 c. 4 Tuel 267/2000	10
Variazioni di Giunta con i poteri propri art. 5 bis del Tuel 267/2000	2
Variazioni del Responsabile del Servizio art. 175 c. 5 quater del Tuel 267/2000	51

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

RIPORTANO

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

  ³ 

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Leini registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 16491 abitanti.

L'organo di revisione, nel corso del 2020, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali.

L'organo di revisione ha verificato che:

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

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

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

- 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 corso del 2020 l'Ente non ha utilizzato avanzo vincolato presunto;

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- ✓ partecipa all'Unione dei Comuni – Unione Comuni NET;
- ✓ partecipa ai seguenti Consorzi di Comuni:
 - Consorzio di Bacino 16
 - Consorzio Irriguo Banna Bendola
 - Consorzio Irriguo2° grado Valli di LAnzo
 - Consorzio Irriguo Stura Banna.
- ✓ **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** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013 **in quanto non sono stati mossi all'Ente rilievi**;
- ✓ **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento
- ✓ dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;

- ✓ che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- ✓ che l'ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- ✓ che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- ✓ nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- ✓ nel corso dell'esercizio 2020, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- ✓ nel corso dell'esercizio l'ente **non ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo;
- ✓ non è in dissesto;
- ✓ **non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- ✓ **ha provveduto** nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 84.300,00. Il debito fuori bilancio è stato riconosciuto con deliberazione del Consiglio Comunale n. 10 del 12.03.2020 ed è stato trasmesso alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;
- ✓ 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.

GESTIONE SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE



A handwritten signature in black ink, consisting of several loops and a long horizontal stroke, positioned above a horizontal line.

GESTIONE ASILO NIDO						% COPERTURA A PREVENTIVO
RICAVI			COSTI			
Risorsa	DESCRIZIONE	IMPORTO	Interventi	DESCRIZIONE	IMPORTO	
	Totale	74.901,67		Totale	286.461,07	39,92%
	<u>COPERTURA</u>	26,14%				

Costi asilo nido sono considerati al 50% come previsto dalla legge 498/92 art. 5

SOGGIORNI ESTIVI PER MINORI						% COPERTURA A PREVENTIVO
RICAVI			COSTI			
Risorsa	DESCRIZIONE	IMPORTO	Interventi	DESCRIZIONE	IMPORTO	
	Totale	6.099,30		Totale	27.947,48	37,50%
	<u>COPERTURA</u>	21,82%				

GESTIONE PRE-POST SCUOLA/ATTIVITA' PARASCOLASTICHE						% COPERTURA A PREVENTIVO
RICAVI			COSTI			
Risorsa	DESCRIZIONE	IMPORTO	Interventi	DESCRIZIONE	IMPORTO	
	Totale	29.435,40		Totale	151.669,82	36,03%
	<u>COPERTURA</u>	19,40%				

GESTIONE SERVIZIO TRASPORTO PER ANZIANI						% COPERTURA A PREVENTIVO
RICAVI			COSTI			
Risorsa	DESCRIZIONE	IMPORTO	Interventi	DESCRIZIONE	IMPORTO	
	Totale	85,00		Totale	0,00	30,00%
	<u>COPERTURA</u>	100%				

GESTIONE CASA DI RIPOSO "EX INF. CAPIRONE"						% COPERTURA A PREVENTIVO
RICAVI			COSTI			
Risorsa	DESCRIZIONE	IMPORTO	Interventi	DESCRIZIONE	IMPORTO	
	Totale	915.824,72		Totale	1.206.038,68	82,12%
	<u>COPERTURA</u>	75,94%				

GESTIONE MENSA DIPENDENTI COMUNALI						% COPERTURA A PREVENTIVO
RICAVI			COSTI			
Risorsa	DESCRIZIONE	IMPORTO	Interventi	DESCRIZIONE	IMPORTO	
	Totale	9.406,96		Totale	38.000,00	33,33%
	<u>COPERTURA</u>	24,76%				

RILASCIO FOTOCOPIE DOCUMENTI AMMINISTRATIVI						% COPERTURA A PREVENTIVO
RICAVI			COSTI			
Risorsa	DESCRIZIONE	IMPORTO	Interventi	DESCRIZIONE	IMPORTO	
	Totale	440,02		Totale	800,00	74%
	<u>COPERTURA</u>	55,00%				

Handwritten signatures and initials:
 [Signature] B [Signature]

CELEBRAZIONI MATRIMONI FUORI SEDE ISTITUZIONALE						% COPERTURA A PREVENTIVO
RICAVI			COSTI			
Risorsa	DESCRIZIONE	IMPORTO	Interventi	DESCRIZIONE	IMPORTO	
	Totale	1.200,00		Totale	1.800,00	93,18%
	<u>COPERTURA</u>	66,66%				

USO LOCALI ADDETTI A RIUNIONI , MOSTRE E CONVEGNI						% COPERTURA A PREVENTIVO
RICAVI			COSTI			
Risorsa	DESCRIZIONE	IMPORTO	Interventi	DESCRIZIONE	IMPORTO	
	Totale	0,00		Totale	0,00	98,66%
	<u>COPERTURA</u>	0,00				

REFEZIONE SCOLASTICA						% COPERTURA A PREVENTIVO
RICAVI			COSTI			
Risorsa	DESCRIZIONE	IMPORTO	Interventi	DESCRIZIONE	IMPORTO	
	Totale	365.858,27		Totale	720.000,00	84,27%
	<u>COPERTURA</u>	50,81%				

SOGGIORNO MARINO ANZIANI						% COPERTURA A PREVENTIVO
RICAVI			COSTI			
Risorsa	DESCRIZIONE	IMPORTO	Interventi	DESCRIZIONE	IMPORTO	
	Totale	0,00		Totale	0,00	65,31%
	<u>COPERTURA</u>					

TEATRO COMUNALE						% COPERTURA A PREVENTIVO
RICAVI			COSTI			
Risorsa	DESCRIZIONE	IMPORTO	Interventi	DESCRIZIONE	IMPORTO	
	Totale	3.576,00		Totale	28.372,13	30,34%
	<u>COPERTURA</u>	12,60%				

CAMPI CALCIO						% COPERTURA A PREVENTIVO
RICAVI			COSTI			
Risorsa	DESCRIZIONE	IMPORTO	Interventi	DESCRIZIONE	IMPORTO	
	Totale	3.177,57		Totale	8.394,72	118,91%
	<u>COPERTURA</u>	37,85%				





PALESTRA MAGGIORE						% COPERTURA A PREVENTIVO
RICAVI			COSTI			
Risorsa	DESCRIZIONE	IMPORTO	Interventi	DESCRIZIONE	IMPORTO	
	Totale	3.258,00		Totale	10.604,54	44,09%
	<u>COPERTURA</u>	30,72%				
	<u>Totale ricavi</u>	<u>1.413.262,91</u>		<u>Totali costi</u>	<u>2.480.088,44</u>	<u>73,93%</u>
	<u>COPERTURA</u>	<u>56,98%</u>				

EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2020 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

Fondo Funzioni Fondamentali

€ 1.073.547,87

Le somme sono state utilizzate

€ 254.755,07 per finanziare le minori entrate che si sono realizzate nel corso del 2020;

€ 318.216,00 per finanziare maggiori spese correnti legate al Covid:

- € 65.100,00 a copertura dell'esenzione della parte variabile della TARI deliberata per il periodo di 6 mesi a favore delle categorie di attività produttive impossibilitate a svolgere la propria attività;
- € 53.000,00 a favore di acquisto materiale per la sanificazione e per il servizio disinfezione per contenimento del contagio da COVID-19;
- € 30.000,00 come integrazione del Fondo Solidarietà alimentare erogato dallo Stato a favore delle famiglie in difficoltà economiche a causa della crisi dovuta alla pandemia;
- € 156.116,00 ad integrazione dei servizi scolastici (mensa, pre-post scuola ed altre attività educative scolastiche) per adeguamento e riorganizzazione degli stessi nel rispetto dei protocolli COVID;
- € 14.000,00 per spese informatiche per agevolare lo smart-working;

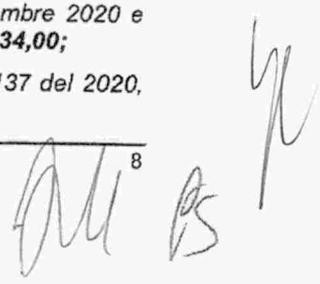
€ 216.992,07 per finanziare maggiori spese in conto capitale legate al Covid:

- € 36.800,00 maggiori spese legate all'informatica per rendere la rete più sicura e favorire il lavoro agile – acquisto licenze gotomeeting;
- € 6.000,00 acquisto saturimetri;
- € 167.748,92 spese adeguamento aule per ripresa attività scolastica;
- € 6.443,15 spese attrezzature sanificazione;

€ 283.584,73 avanzo vincolato applicato al Bilancio 2021 .

Ristori per minori entrate:

- articolo 177, comma 2, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente Fondo per il ristoro ai comuni per l'esenzione dall'imposta municipale propria-IMU settore turistico (DM 22 luglio 2020 e relativi allegati A e B) e articolo 78, comma 5, del decreto-legge n. 104 del 2020 (DM 10 dicembre 2020 e relativi allegati A e B) – **il Comune di Leini ha ricevuto la somma complessiva di € 17.934,00;**
- articolo 9, comma 3, articolo 9 bis, comma 2 e articolo 13-duodecies decreto-legge n. 137 del 2020,



concernente la cancellazione seconda rata IMU immobili e relative pertinenze in cui si esercitano le attività riferite ai codici ATECO riportati negli Allegati 1 e 2 – **il Comune di Leini ha ricevuto la somma complessiva di € 10.623,00;**

- articolo 180, comma 1, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente Fondo per il ristoro ai Comuni per la riduzione di gettito dell'imposta di soggiorno, del contributo di soggiorno e del contributo di sbarco e articolo 40 del decreto-legge n. 104 del 2020 (DM 21 luglio 2020 e relativi allegati A e B e DM 14 dicembre 2020 e relativi allegati A e B) – **Il Comune di Leini non ha ricevuto alcuna somma;**

- articolo 181, commi 1-quater e 5, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente Fondo per il ristoro ai comuni per la mancata riscossione dei canoni e della tassa per l'occupazione di spazi e aree pubbliche (COSAP e TOSAP) e articolo 109, comma 2, del decreto-legge 104 del 2020 (DM 22 luglio 2020 e relativi allegati A e B e DM 10 dicembre 2020 e relativi allegati A e B) – **il Comune di Leini ha ricevuto la somma complessiva di € 41.140,00;**

- articolo 200, comma 1, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente Fondo per compensare la riduzione dei ricavi tariffari relativi ai passeggeri di trasporto pubblico locale e regionale periodo 23 febbraio - 31 dicembre 2020 (DM 11 agosto 2020) e articolo 44, comma 1, del decreto-legge n. 104 del 2020 (DM 3 dicembre 2020) – **il Comune di Leini non ha ricevuto alcuna somma;**

€ 254.755,07 per finanziare le minori entrate che si sono realizzate nel corso del 2020;

€ 318.216,00 per finanziare maggiori spese correnti legate al Covid:

- € 65.100,00 a copertura dell'esenzione della parte variabile della TARI deliberata per il periodo di 6 mesi a favore delle categorie di attività produttive impossibilitate a svolgere la propria attività;
- € 53.000,00 a favore di acquisto materiale per la sanificazione e per il servizio disinfezione per contenimento del contagio da COVID-19;
- € 30.000,00 come integrazione del Fondo Solidarietà alimentare erogato dallo Stato a favore delle famiglie in difficoltà economiche a causa della crisi dovuta alla pandemia;
- € 156.116,00 ad integrazione dei servizi scolastici (mensa, pre-post scuola ed altre attività educative scolastiche) per adeguamento e riorganizzazione degli stessi nel rispetto dei protocolli COVID;
- € 14.000,00 per spese informatiche per agevolare lo smart-working;

€ 216.992,07 per finanziare maggiori spese in conto capitale

€ 283.584,73 avanzo vincolato applicato al Bilancio 2021 .

Ristori di spesa:

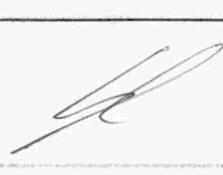
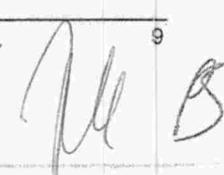
- articolo 114, comma 1, del decreto-legge n. 18 del 2020, concernente Fondo per il finanziamento spese di sanificazione e disinfezione degli uffici, degli ambienti e dei mezzi di città metropolitane province, e comuni (DM 16 aprile 2020 e relativi allegati 1, 2 e 3) – **Il Comune di Leini ha ricevuto la somma di € 16.907,59 utilizzata a finanziamento delle maggiori spese per acquisto materiale ed attrezzature per riduzione del rischio contagio;**

- articolo 115, comma 2, del decreto-legge n. 18 del 2020, concernente Fondo per maggiori prestazioni di lavoro straordinario della polizia locale e per acquisto dispositivi di protezione individuale del medesimo personale (DM 16 aprile 2020 e relativi allegati 1 e 2) – **il Comune di Leini ha ricevuto la somma di € 2.559,35 utilizzata per il pagamento di straordinario della polizia locale;**

la somma è stata usata

- Ordinanza del Capo del Dipartimento della Protezione civile del 29 marzo 2020 n. 658, concernente interventi urgenti per contrastare emergenza sanitaria da COVID -19, e relativi allegati 1 e 2 e articolo 19-decies, comma 1, decreto-legge n. 137 del 2020 – **il Comune di Leini ha ricevuto la somma di € 190.087,04 a finanziamento della spesa per i buoni spesa a favore delle famiglie;**

- articolo 105 del decreto-legge n. 34 del 2020, volto a destinare quota del Fondo per le politiche della famiglia al finanziamento dei centri estivi e per contrastare la povertà educativa (DM 25 giugno 2020 e relativi allegati 1 e 2) – **il Comune di Leini ha ricevuto la somma di € 50.712,80 utilizzata per sostenere la spesa ed il potenziamento dei centri estivi;**

- articolo 112-bis, comma 1, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente Fondo per i comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria da COVID-19 (DM 10 dicembre 2020 e relativi allegati A, B e C) – **il Comune di Leini non ha ricevuto alcuna somma;**

- articolo 200-bis, comma 1, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente il fondo per sostenere la ripresa del settore del trasporto pubblico non di linea eseguito mediante il servizio di taxi ovvero mediante il servizio di noleggio con conducente (DM 6 novembre 2020 e relativi allegati 1 e 2) – **il Comune di Leini non ha ricevuto alcuna somma;**

- articolo 243, comma 1, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente l'incremento di 60 milioni di euro del Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali nelle aree interne, istituito con una dotazione di 30 milioni di euro per l'anno 2020 dall'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205 del 2017, per consentire ai comuni presenti nelle predette aree interne di far fronte alle maggiori necessità di sostegno del settore artigianale e commerciale conseguenti al manifestarsi dell'emergenza COVID-19 (DPCM 24 settembre 2020 e relativi allegati 1 e 2) – **il Comune di Leini non ha ricevuto alcuna somma;**

Totali maggiori spese corrente finanziate con il fondo funzioni fondamentali € 318.216,00

Totale maggiori spese correnti covid-19 finanziate con altri contributi statali € 219.411,16.

Totale minori entrate correnti per finanziate con fondo funzioni fondamentali € 254.755,07

TABELLA MAGGIORI ENTRATE/MAGGIORI SPESE DI PARTE CAPITALE COVID -19

	MAGGIORI ENTRATE	MAGGIORI SPESE
Titolo 4 ^A	90.000,00	
Titolo 2 ^A	216.992,07	
Titolo 2 ^A spesa		324.451,83
	306.992,07	324.451,83

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

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

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** correttamente utilizzato le somme derivanti da altre operazioni di sospensione di mutui.

Durante l'esercizio 2020, l'Ente non è intervenuto a sostenere i propri organismi partecipati secondo le indicazioni fornite dalla Sezione delle autonomie della Corte dei conti con la delibera n.18/2020/INPR e

nei limiti di quanto previsto dall'art. 14, d.lgs.19 agosto 2016, n. 175, Testo Unico delle Società Partecipate (TUSP).

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

GESTIONE FINANZIARIA

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

Fondo di cassa

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

Fondo cassa al 31 dicembre 2020 da conto del Tesoriere € 7.226.507,09

Fondo cassa al 31 dicembre 2020 da scritture contabili € 7.226.507,09

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 9.866.092,42	€ 5.164.132,27	€ 7.226.507,09 -
di cui cassa vincolata	€ 295.006,54	€ 419.323,61	€ 1.023.622,92 -

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

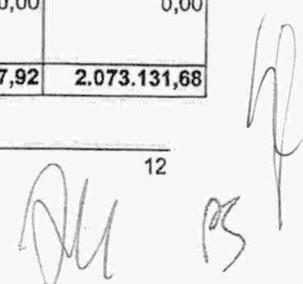
L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

Quadro riassuntivo della gestione di cassa

DESCRIZIONE	CONTO		TOTALE
	RESIDUI	COMPETENZA	
FONDO DI CASSA AL 1 GENNAIO 2020	-	-	5.164.132,27
RISCOSSIONI (+)	3.883.698,51	15.168.722,49	19.052.421,00
PAGAMENTI (-)	2.884.515,96	14.105.530,22	16.990.046,18
	DIFFERENZA		7.226.507,09
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE CON REVERSALI (+)			0,00
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON MANDATI (-)			0,00
PAGAMENTI PER AZIONI ESECUTIVE (-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2020			7.226.507,09

Equilibri di Cassa Anno 2020

Riscossioni e Pagamenti al 31.12.2020					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		5.164.132,27			5.164.132,27
Entrate Titolo 1.00	+	16.420.915,37	7.186.024,47	1.962.869,29	9.148.893,76
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	2.053.469,78	2.138.446,78	89.904,72	2.228.351,50
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	6.226.057,65	2.253.006,53	666.628,26	2.919.634,79
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	24.700.442,80	11.577.477,78	2.719.402,27	14.296.880,05
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	18.549.912,21	10.066.790,58	1.951.736,14	12.018.526,72
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	16.100,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	57.000,00	56.666,66	0,00	56.666,66
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	18.623.012,21	10.123.457,24	1.951.736,14	12.075.193,38
Differenza D (D=B-C)	=	6.077.430,59	1.454.020,54	767.666,13	2.221.686,67
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)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	6.077.430,59	1.454.020,54	767.666,13	2.221.686,67
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	9.588.974,21	972.063,76	251.067,92	1.223.131,68
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	850.000,00	0,00	850.000,00	850.000,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	10.438.974,21	972.063,76	1.101.067,92	2.073.131,68
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	10.438.974,21	972.063,76	1.101.067,92	2.073.131,68



Spese Titolo 2.00	+	14.053.544,90	1.474.087,58	731.436,89	2.205.524,47
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	109.413,00	58.869,00	0,00	58.869,00
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	14.162.957,90	1.532.956,58	731.436,89	2.264.393,47
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	16.100,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	14.146.857,90	1.532.956,58	731.436,89	2.264.393,47
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-3.707.883,69	-560.892,82	369.631,03	-191.261,79
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	4.348.622,00	2.619.180,95	63.228,32	2.682.409,27
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	4.576.287,80	2.449.116,40	201.342,93	2.650.459,33
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	7.306.013,37	1.063.192,27	999.182,55	7.226.507,09

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, **non ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.

L'Ente con deliberazione della Giunta Comunale n. 25 del 26.02.2021 ha preso atto delle risultanze per l'anno 2020, alla data del 22.02.2021, della piattaforma elettronica per la gestione telematica del rilascio delle certificazioni di cui all'articolo 7 - comma 1, del D.L. n. 35, convertito, con modificazioni dalla Legge 06.06.2013, n. 64 (PCC) degli indicatori di cui all'articolo 1 - comma 859, della Legge 145/2018 ne consegue che il debito scaduto e non pagato al 31.12.2020 elaborato da PCC in data 22.02.2021 ammonta € 196.275,01; l'importo totale dei documenti ricevuti nell'esercizio 2020 è pari ad € 8.713.157,67 e quindi il conseguente rapporto tra debito commerciale residuo scaduto rilevato alla fine dell'esercizio 2020 e totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio è pari al 2,25% inferiore al 5% previsto dalla norma ed infine il tempo medio ponderato di ritardo pagamenti anno 2020 elaborato dalla piattaforma dei crediti - 4 giorni. Dalle risultanze si deduce che le risultanze garantiscono il rispetto per l'anno 2020 delle disposizioni di cui all'art. 1 - comma 859, della Legge 145/2018 e non richiedono l'applicazione delle misure di cui all'articolo 1 - comma 862, della Legge 145/2018 e quindi la costituzione per l'anno 2021 dell'accantonamento denominato 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 2.117.146,19

Risultato della gestione di competenza

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		2020
Accertamenti di competenza	+	19.033.497,93
Impegni di competenza	-	18.931.570,91
SALDO		101.927,02
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	3.814.791,66
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	2.977.233,39
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		939.485,29

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

Saldo della gestione di competenza	+	939.485,29
Eventuale avanzo di amministrazione applicato	+	1.177.660,90
Quota disavanzo ripianata (*)	-	0,00
SALDO		2.117.146,19

Equilibrio di Bilancio

Avanzo di competenza	+	2.117.146,19
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	-	33.390,90
Risorse vincolate nel bilancio	-	681.602,73
Equilibrio di Bilancio		1.402.152,56

Variazione accantonamenti

Equilibri di bilancio	+	1.402.152,56
Variazioni accantonamenti	-	1.411.256,56
Equilibrio complessivo		-9.102,00

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		2020
Gestione di competenza		
Saldo gestione di competenza	(+ o -)	101.927,02
SALDO GESTIONE COMPETENZA		101.927,02
Fondo Pluriennale Vincolato iscritto in Entrata (+)		3.814.791,66
Fondo Pluriennale Vincolato di Spesa (-)		2.977.233,39
SALDO FPV		837.558,27
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		111.276,93
Minori residui attivi riaccertati (-)		274.372,48
Minori residui passivi riaccertati (+)		356.183,86
SALDO GESTIONE RESIDUI		193.088,31
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA (+)		101.927,02
SALDO FPV (+)		837.558,27
SALDO GESTIONE RESIDUI (+)		193.088,31
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO (+)		1.177.660,90
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO (+)		5.348.663,75
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2020	(A)	7.658.898,25

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	10.503.111,52	9.878.550,57	7.186.024,47	72,74371295
Titolo II	1.895.743,65	2.227.659,92	2.138.446,78	95,99520828
Titolo III	3.406.391,41	3.119.315,51	2.253.006,53	72,22759361
Titolo IV	7.713.355,13	1.075.278,89	972.063,76	90,40108283
Titolo VI	-	-	-	

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

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

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

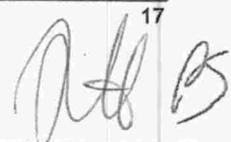
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2020)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	179.071,07
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	15.225.526,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	13.399.014,80
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	165.100,54
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	56.666,66
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		1.783.815,07

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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	84.300,00 0,00
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>	(+)	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	313.936,07
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		1.554.179,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	33.390,90
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	496.238,79
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		1.024.549,31
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	1.411.254,56
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		-386.705,25
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	1.093.360,90
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	3.635.720,59
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.075.278,89
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	313.936,07
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	2.633.783,41
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	2.812.132,85
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	109.413,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1 = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		562.967,19
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	185.363,94
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		377.603,25

Handwritten signature and initials

- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		377.603,25
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		2.117.146,19
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020		33.390,90
Risorse vincolate nel bilancio		681.602,73
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.402.152,56
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		1.411.254,56
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		-9.102,00

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un **avanzo** di Euro 7.658.898,25 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2019				5.164.132,27
RISCOSSIONI	(+)	3.883.698,51	15.168.722,49	19.052.421,00
PAGAMENTI	(-)	2.884.515,96	14.105.530,22	16.990.046,18
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2019	(=)			7.226.507,09
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2019	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2019	(=)			7.226.507,09
RESIDUI ATTIVI	(+)	6.871.227,78	3.864.775,44	10.736.003,22
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	2.500.337,98	4.826.040,69	7.326.378,67
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			165.100,54
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			2.812.132,85
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A)	(=)			7.658.898,25

Va rilevato che il risultato di amministrazione al 31.12.2020 va distinto nelle sue componenti come definito dal D.lgs 118/2011 nelle seguenti risultanze:

Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020	5.432.275,23
Accantonamento residui perenti al 31/12/2020 (solo per le regioni)	0,00
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	99.908,48
Fondo contenzioso	0,00
Altri accantonamenti	34.940,27
Totale parte accantonata (B)	5.567.123,98

Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		163.893,54
Vincoli derivanti da trasferimenti		542.375,82
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		0,00
Altri vincoli		0,00
	Totale parte vincolata (C)	706.269,36
Parte destinata agli investimenti		
	Totale parte destinata agli investimenti (D)	44.592,82
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	1.340.912,09
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare		

Per i prospetti relativi all'elenco analitico delle risorse accantonate, vincolate e destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione si rimanda agli allegati al bilancio dell'Ente.

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)	€ 6.993.982,85	€ 6.526.324,65	€ 7.658.898,25
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 2.788,87	€ 4.318.548,72	€ 5.567.123,98
Parte vincolata (C)	€ 71.399,45	€ 288.412,57	€ 706.269,36
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 4.269,80	€ 210.569,37	€ 44.592,82
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 6.915.524,73	€ 1.708.793,99	€ 1.340.912,09

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.

L'Organo di revisione ha accertato che l'ente ha apposto propri vincoli di destinazione all'avanzo di amministrazione in quanto non ha rinviato la copertura del disavanzo di amministrazione degli esercizi precedenti ed ha coperto tutti i debiti fuori bilancio riconosciuti.

In sede di rendiconto 2020 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:
 -Salario accessorio € 165.100,54
 Totale FPV 2020 parte corrente € 165.100,54

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	€ 179.071,07	€ 165.100,54
FPV di parte capitale	€ 3.635.720,59	€ 2.812.132,85
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente è legata esclusivamente ad entrate non vincolate.

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.

Le fonti di finanziamento del FPV di parte capitale per la somma di € 2.812.132,85 sono:

Avanzo di amministrazione € 526.445,77

Oneri di urbanizzazione € 88.067,61

Da FPV 2019 € 1.332.556,94

Mutuo € 843.924,40

Trasferimenti € 21.138,13

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

L'Avanzo di amministrazione 2019 ammontava ad € 6.526.324,65:

- € 4.318.548,72 avanzo accantonato
- € 288.412,57 avanzo vincolato
- € 210.559,37 avanzo destinato agli investimenti
- € 1.708.793,99 avanzo libero

L'avanzo di amministrazione 2019 è stato applicato nel seguente modo:

- Per € 84.300,00 è stata utilizzata una quota di avanzo libero per la copertura di debito fuori bilancio al titolo 1^a della spesa;
- Per € 99.908,48 è stata svincolata una quota di avanzo accantonato
- Per € 1.093.360,90 applicazione quota disponibile alle spese di investimento

Applicato complessivamente al Bilancio 2020 € 1.177.660,90

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.

The page contains three handwritten marks at the bottom right: a stylized signature on the left, the initials 'All' in the middle, and a large letter 'B' on the right.

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. 28 del 02.03.2021 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. 28 del 02.03.2021 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 10.918.021,84	€ 3.883.698,51	€ 6.871.227,78	- € 163.095,55
Residui passivi	€ 5.741.037,80	€ 2.884.515,96	€ 2.500.337,98	- € 356.183,86

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	263.840,89	291.643,47
Gestione corrente vincolata	6.675,00	6.955,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	53.626,80
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00	0,00
Gestione servizi c/terzi	3.856,59	3.958,59
MINORI RESIDUI	274.372,48	356.183,86

I residui attivi al 31/12/2020 ammontano complessivamente a € 10.736.003,22

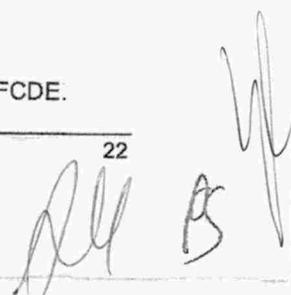
I residui passivi al 31/12/2020 ammontano complessivamente a € 7.326.378,67

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

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

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

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



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 5.432.275,23

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro ZERO e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 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, per un importo pari a euro 5.432.275,23 ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Fondo anticipazione liquidità

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non si è avvalso della facoltà di sovrapporre il FAL al FCDE.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 0 **determinato** secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata la somma di euro 99.908,48 quale fondo per eventuale disavanzo del Consorzio di bacino 16 prudenzialmente in attesa di ricevere il rendiconto del 2020.



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.

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

Nella redazione del bilancio 2020 le società partecipate *si sono avvalse* della deroga alla valutazione della continuità aziendale.

Fondo indennità di fine mandato

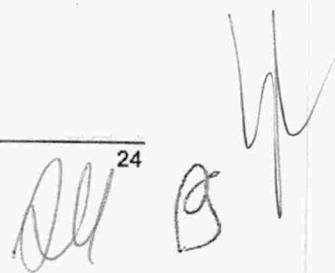
È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente	€	1.549,37	-
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€	3.157,62	-
- utilizzi	€	0,00	-
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€	4.706,99	-

Altri fondi e accantonamenti

E' stata accantonata la quota per il rinnovo dei contratti dei dipendenti pari ad € 30.233,28.

24
B



SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0	0	0
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	5.472.733,39	2.522.737,86	-2.949.995,53
203	Contributi agli investimenti	0	0	0
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0	0	0
205	Altre spese in conto capitale	37.500,00	111.045,55	+73.545,55
	TOTALE	5.510.233,39	2.633.783,41	-2.876.449,98

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

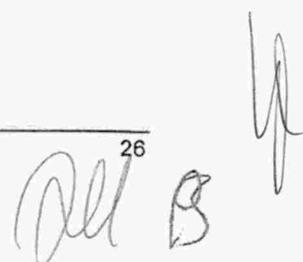
Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2018	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	9.964.362,11	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	625.991,67	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	3.578.709,38	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2018	14.169.063,16	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	1.416.906,32	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2020		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2020(1)	0,00	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	1.416.906,32	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	0,00	

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	850.000,00
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	56.666,66
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	-
TOTALE DEBITO	=	793.333,34

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	€	€ -	850.000,00
Nuovi prestiti (+)	€	850.000,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)		0,00	56.666,66
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€	850.000,00	793.333,34
Nr. Abitanti al 31/12		16.491	16.399
Debito medio per abitante		51,54	48,38



Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	€ - 0,00	0,00	0,00
Quota capitale		0,00	56.666,66
Totale fine anno	€ - 0,00	0,00	56.666,66

L'Ente nel 2020 non ha proceduto;

- ad effettuare rinegoziazione di mutui;
- a rilasciare garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente;
- a rilasciare prestiti;
- all'utilizzo di anticipazioni di liquidità cassa depositi e prestiti;
- ad effettuare contratti di leasing;
- a contratti di finanza derivata;

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 2.117.146,19
- W2 (equilibrio di bilancio): € 1.402.152,56
- W3 (equilibrio complessivo): € 9.102,00





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:

RECUPERO EVASIONE TRIBUTARIA ANNO 2020 - COMPETENZA			
	ACCERTAMENTI	RISCOSSIONI	% RISCOSSIONI SU ACCERTAMENTI
Imu	€ 528.057,43	€ 12.220,25	2,31%
Tasi	€ 55.551,52	€ 2.451,59	4,41%
Tari	€ 9.445,65	€ 0,00	
TOTALE	€ 593.054,60	€ 14.671,84	2,47%

La percentuale degli incassi a competenza è bassa in quanto la maggior parte degli accertamenti sono stati notificati a fine esercizio e si prevede di incassarli, fermo restando che la sospensione dei pagamenti in corso anche nei primi mesi del 2021 venga a cessare, a residuo negli esercizi futuri;

RECUPERO EVASIONE TRIBUTARIA ANNO 2020 – RESIDUI			
	ACCERTAMENTI	RISCOSSIONI	% RISCOSSIONI SU ACCERTAMENTI
Imu	€ 783.556,03	€ 72.221,61	9,22%
Ici	€ 286.580,82	€ 22.709,79	7,92%
Tasi	€ 28.808,78	€ 1.384,19	4,80%
Tarsu	€ 42.879,21	€ 3.381,07	7,88%
Tares	€ 3.100,14	€ 766,94	24,7%
Tari	€ 12.569,40	€ 5.331,48	42,24%
TOTALE	€ 1.157.494,38	€ 105.795,08	9,14%

L'attività dell'Ente sull'emissione degli avvisi di accertamento è proseguita nel 2020 con l'emissione di n. 284 avvisi relativi ad Imu, Tari e Tasi.

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	1.157.494,38	
Residui riscossi nel 2020	105.795,08	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	246.349,54	
Residui al 31/12/2020		
Residui della competenza	1.016.939,92	
Residui totali	578.382,76	
	1.595.322,68	
FCDE al 31/12/2020	1.073.447,53	62,29

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2018	2019	2020
Accertamento	€ 543.377,69	433.119,99	684.677,78
Riscossione	€ 524.476,42	433.119,99	684.677,78

Gli oneri nel triennio non sono stati destinati al finanziamento delle spese correnti

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

	2018	2019	2020
accertamento	247.213,25	219.828,11	219.548,00
riscossione	77.047,99	54.951,24	70.588,18
%riscossione	31,17%	25,00%	32,15%

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA

	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	247.213,25	219.828,11	219.548,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	24.990,00	51.147,05	82.740,00
entrata netta	222.223,25	168.681,06	136.808,00
destinazione a spesa corrente vincolata	123.606,63	84.340,53	68.404,00
% per spesa corrente	55,62	50	50
destinazione a spesa per investimenti			38.075,00
% per Investimenti			27,83

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	653.305,49	
Residui riscossi nel 2020	44.478,14	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	607.586,35	
Residui della competenza	148.959,82	
Residui totali	756.546,17	
FCDE al 31/12/2020	613.909,57	81,15%

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

FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	102.629,05	
Residui riscossi nel 2020	26.070,01	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	33.721,27	
Residui al 31/12/2020	94.977,79	
Residui della competenza	48.283,74	
Residui totali	143.261,53	
FCDE al 31/12/2020	85.225,05	59,49%

Spese correnti

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

Macroaggregati		Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	2.540.122,13	2.618.947,62	+78.825,49
102	imposte e tasse a carico ente	229.789,66	165.129,89	-64.659,77
103	acquisto beni e servizi	9.201.109,52	9.120.912,20	-80.197,32
104	trasferimenti correnti	965.904,51	1.079.478,40	+113.573,89
105	trasferimenti di tributi			
106	fondi perequativi			
107	interessi passivi			
108	altre spese per redditi di capitale			
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	20.802,11	119.165,59	+98.363,48
110	altre spese correnti	271.078,89	295.381,10	+24.302,21
TOTALE		13.228.806,82	13.399.014,80	+170.207,98

Spese per il personale

Per quanto concerne le spese di personale per il 2020 l'Ente deve rispettare i seguenti parametri ovvero la media triennio 2011-2013 ai sensi dell'art. 1 commi 557-quater e 562 della Legge 296/2000, ma si ricorda che con il Decreto Crescita (D.L. n. 34/2019) l'articolo 33 ha introdotto una modifica significativa del sistema di calcolo della capacità assunzionale per i Comuni, prevedendo il superamento del turnover e l'introduzione di un sistema basato sulla sostenibilità finanziaria della spesa di personale. I Comuni possono effettuare assunzioni di personale a tempo indeterminato, nel limite di una spesa complessiva non superiore ad un valore soglia definito come percentuale, differenziata per fascia demografica, della media delle entrate correnti relative agli ultimi tre rendiconti approvati, considerate al netto del fondo crediti di dubbia esigibilità assestato in bilancio di previsione.

Tutto questo stock di spesa non viene dunque considerato ai fini del rispetto del limite fissato dalla L. n.296/2006, il cui comma 557 impone di ridurre le spese di personale e contenere la dinamica retributiva e occupazionale tramite azioni rivolte a razionalizzare e snellire le strutture burocratico-amministrative o anche di contenere le dinamiche di crescita della contrattazione integrativa.

La maggiore spesa prevista dal decreto 17 marzo non rileva ai fini del comma 557-quater, che con riferimento al comma 557 impone agli enti di assicurare "il contenimento delle spese di personale con riferimento al valore medio del triennio precedente alla data di entrata in vigore della presente disposizione".

Di seguito la situazione dell'Ente, in base alle risultanze in merito alla spesa del personale, alle entrate correnti e al Fondo Crediti dubbia esigibilità come risultanti dai rendiconti della spesa 2017, 2018, 2019 e bilancio di previsione, assestato, con riferimento alla parte corrente 2019:

RAPPORTO EFFETTIVO SPESA DEL PERSONALE / MEDIA ENTRATE CORRENTI DELL'ENTE	18,54%
VALORE SOGLIA DEL RAPPORTO TRA SPESA DI PERSONALE ED ENTRATE CORRENTI COME DA TABELLA 1 DM - LIMITE MASSIMO CONSENTITO	27,00%

Come si evince dal prospetto suindicato il Comune di Leini si colloca al di sotto dei valori della soglia della Tabella 1 di cui all'art. 4 c.1 del DM 17.03.2020 attuativo dell'art. 33 del DL 34/2019, può quindi, in base all'art. 5 comma 1 del D.M. incrementare per assunzioni di personale a tempo indeterminato, per l'anno 2020 la spesa per i seguenti importi:

	2020	2021	2022	2023	2024
% di incremento della spesa del personale da tabella 2 dm	9,00%	16,00%	19,00%	21,00%	22,00%
incremento effettivo della spesa per nuove assunzioni a tempo indeterminato (al di fuori della media di spesa 2011-2013)	227.160,81 €	403.841,45 €	479.561,72 €	530.041,90 €	555.281,99 €
spesa massima utilizzabile per assunzioni al fine di non sfiorare la % indicata in tabella 1 dm. (stante l'attuale rapporto tra spesa personale/media entrate correnti triennio al netto fcde)	227.160,81 €	403.841,45 €	479.561,72 €	530.041,90 €	555.281,99 €

Pertanto la possibilità assunzionale per il 2020 in base a tale norma risulta pari ad € 227.160,81;

Dati a consuntivo 2020:

Le spese del personale sostenute nel corso del 2020 hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 9 comma 28 del DL 78/2010 sulla spesa del personale a tempo determinato che non può superare quella del 2009 di € 91.301,39. Nel 2020 gli impegni complessivi ammontano ad € 18.558,13;
- i dati riportati sono al netto delle somme di personale che sono state resi esigibili nel 2021;
- l'obbligo di riduzione della spesa del personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013 che risulta pari ad € 3.036.353,45 sommato ad € 38.561,69 quale cessione spesa del personale al Comune di Mappano come si seguito dettagliato:

DESCRIZIONE	MEDIA TRIENNIO	2020
Macroaggregato 101	2.768.516,43	2.643.033,04
Macroaggregato103	50.335,02	28.278,08
Macroaggregato 107	138.802,38	145.926,44
Altre spese		
Spese per p.le in convenzione	19.529,85	0,00
Spese p.le ex CISSP	195.286,67	292.930,00

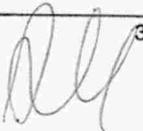
Totale spesa personale	3.172.470,35	3.110.167,56
Componenti escluse		
Categorie protette	53.888,01	118.431,21
Diritti di rogito	11.672,54	2.821,27
Spese per straordinario ed altri oneri di p.le direttamente connessi con l'attività elettorale con rimborso da parte del Ministero	14.410,67	10.121,90
Rimborsi p.le comandato	857,37	0,00
Incentivi recupero ICI		-
Benefici contrattuali	15.909,65	165.694,26
Missioni e formazione		3.015,04
Rimborsi convenzione	31.045,32	0,00
Totale componenti esclusa	136.116,90	300.083,68
TOTALE SPESA PERSONALE	3.036.353,45	2.810.083,88
Personale ceduto a Mappano	38.561,69	38.561,69
TOTALE	2.997.791,31	2.771.522,19

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.

 32



RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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

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

- **SMAT**

Crediti del Comune	Debiti del Comune
€ 0,00	€ 23.259,60

- **SETA**

Crediti del Comune	Debiti del Comune
€ 35.777,23	€ 341.162,09

TRM

Crediti del Comune	Debiti del Comune
€ 43.199,12	€ 0,00

- **SAT**

Crediti del Comune	Debiti del Comune
	€ 39.206,60

- **PROVANA S.PA in liquidazione**

Crediti del Comune	Debiti del Comune
€ 5.399,51	€ 26.620,00

Per il Comune la situazione risulta essere la seguente

Crediti del Comune	Debiti del Comune
€ 74.723,74	€ 15.000,00

- **PROVANA CALORE**

Crediti del Comune	Debiti del Comune
€ 50.155,45	€ 53.098,77

- **CONSORZIO DI BACINO 16**

Crediti del Comune	Debiti del Comune
€ 0,00	€ 0,00

CONSORZIO BANNA E BENDOLA

Crediti del Comune	Debiti del Comune
€ 0,00	€ 0,00

CONSORZIO 2^A GRADO VALLI DI LANZO

Crediti del Comune	Debiti del Comune
€ 0,00	€ 0,00

CONSORZIO STURA E BANNA

Crediti del Comune	Debiti del Comune
€ 0,00	€ 0,00

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, non ha proceduto a esternalizzare nuovi servizi pubblici locali.

L'Ente ha sostenuto alcune spese 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 22.12.2020 con provvedimento del Consiglio Comunale n. 63 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 la Provana S.p.A in liquidazione controllata dall'Ente ha subito nel corso del 2019 una perdita di esercizio ammontante ad € 35.741,92. Si deve dare atto che la stessa Società, è oggetto del progetto di fusione inversa per incorporazione con la Provana Calore srl sua partecipata al 100% come si evince dalla deliberazione di Consiglio Comunale n. 44 del 28.09.2020 all'oggetto "Atto di indirizzo per l'operazione di fusione inversa di Provana s.p.a. in liquidazione in Provana calore s.r.l. previa acquisizione della totalità del capitale pubblico di Provana s.p.a. in liquidazione"

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 che ammonta ad € -74.271,63.

Il peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi: aumento del Fondo crediti di dubbia esigibilità 2020 rispetto al 2019 di € 1.311.346,08 che ha aumentato notevolmente i componenti negativi del reddito.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 89.735,32.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 149.267,48 si riferiscono ai dividendi derivanti dalle seguenti partecipazioni:

-SMAT:€ 47.199,36

-TRM: € 43.199,12

-SETA: € 58.869,00

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono

Proventi straordinari:

- Proventi da trasferimenti in conto capitale	€ 10.077,00
- Sopravvenienze attive:	€ 617.529,05
- Plusvalenze patrimoniali	€ 23.018,53
- Altri proventi straordinari	€ 105,89

Le sopravvenienze attive derivano da economie di residui passivi, da maggiori entrate a residui;

CONTO ECONOMICO		2020	2019
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		15.736.167,61	15.773.210,45
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		16.083.348,89	14.661.795,96
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-347.181,28	1.111.414,49
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
<i>Proventi finanziari</i>			
Totale proventi finanziari		151.352,85	63.321,66
Totale oneri finanziari		0,00	0,00
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		151.352,85	63.321,66
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
TOTALE RETTIFICHE (D)		441.838,53	436.157,49
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
Totale proventi straordinari		650.730,27	5.692.652,38
Totale oneri straordinari		814.737,22	5.871.823,20
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		-164.006,95	-179.170,82
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		82.003,15	1.431.722,82
26	Imposte	156.274,78	151.817,70
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-74.271,63	1.279.905,12

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.

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala che quest'ultimo è stato aggiornato secondo le vigenti disposizioni.

	2020	2019
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		
	2.375,80	2.375,80
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	2.375,80	2.375,80
B) IMMOBILIZZAZIONI		
Totale immobilizzazioni immateriali	171.715,31	129.298,30
Totale immobilizzazioni materiali	60.252.166,72	59.600.678,71
<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>		
Partecipazioni in	6.687.639,74	6.321.804,90
<i>imprese controllate</i>	2.336.114,53	2.782.764,11
<i>imprese partecipate</i>	4.286.450,52	0,00
<i>altri soggetti</i>	65.074,69	3.539.040,79
Crediti verso	0,00	0,00
altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00
<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00
Altri titoli	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni finanziarie	6.687.639,74	6.321.804,90
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	67.111.521,77	66.051.781,91
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
<u>Rimanenze</u>	0,00	0,00
Totale rimanenze	0,00	0,00
Totale crediti	5.309.695,94	6.797.092,69
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00
<u>Disponibilità liquide</u>		
Totale disponibilità liquide	7.226.507,09	5.164.132,27
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	12.536.203,03	11.961.224,96
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	1.000,90	28.397,84
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	79.651.101,50	78.043.780,51

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2020	2019
A) PATRIMONIO NETTO		
Fondo di dotazione	4.737.646,29	4.737.646,29
Riserve	51.493.812,07	49.637.221,39
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	3.479.947,81	2.200.042,69
<i>da capitale</i>	0,00	0,00
<i>da permessi di costruire</i>	18.163.408,86	18.083.469,37
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	27.395.906,58	26.713.743,82
<i>altre riserve indisponibili</i>	2.454.548,82	2.639.965,51
Risultato economico dell'esercizio	-74.271,63	1.279.905,12
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	56.157.186,73	55.654.772,80
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	134.848,75	197.619,57
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		
TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00
D) DEBITI		
TOTALE DEBITI (D)	8.119.712,01	6.591.037,80
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	15.239.354,01	15.600.350,34
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	79.651.101,50	78.043.780,51
CONTI D'ORDINE		
1) Impegni su esercizi futuri	2.850.609,05	3.651.089,63
2) Beni di terzi in uso	0,00	0,00
3) Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
5) Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
6) Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
7) Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE	2.850.609,05	3.651.089,63

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.

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.


Paolo Augusto Vella
Fidejussore