

COMUNE DI PECETTO TORINESE

Provincia di Torino

Relazione del Revisore dei Conti

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

Anno 2020

IL REVISORE DEI CONTI

DOTTOR MASSIMO PELLEGRINO



Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	6
Premesse e verifiche.....	6
Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria	9
Gestione Finanziaria	9
Fondo di cassa.....	9
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	13
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	13
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020	18
Risultato di amministrazione.....	19
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	20
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	22
Fondo anticipazione liquidità	22
Fondi spese e rischi futuri.....	22
SPESA IN CONTO CAPITALE.....	23
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	23
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	24
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	26
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	27
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	30
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	30
CONTO ECONOMICO	32
STATO PATRIMONIALE.....	34
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	37
(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, Errore. Il segnalibro non è definito.	
CONCLUSIONI	37



Comune di Pecetto Torinese

Organo di revisione

Verbale n. 10 del 27 maggio 2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

Il Revisore dei Conti 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'Il Revisore dei Conti 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 Pecetto Torinese che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Rivarolo Canavese, li 27 maggio 2021

Il Revisore dei Conti



Dottor Massimo Pellegrino

INTRODUZIONE

Il sottoscritto dottor Massimo Pellegrino, **revisore** con delibera dell'organo consiliare n. 44 del 26 novembre 2020;

- ♦ ricevuta in data 21.05.2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 48 del 18.05.2021, 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 bilanci;
- 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. 40 del 9/10/2018 e n. 63 del 18.12.2018;

TENUTO CONTO CHE

- ♦ 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 competenza della Giunta Comunale:

Org.	Numero	Data	Oggetto
GC	12	29/01/2020	Variazione di Cassa ai fini del D.Lgs. 118/2011
GC	36	02/04/2020	VARIAZIONE DI BILANCIO URGENTE
GC	41	07/05/2020	Variazione di Bilancio per Somme Esigibili, Variazione di Cassa e Residui
GC	83	09/09/2020	VARIAZIONE DI BILANCIO URGENTE
GC	109	01/12/2020	VARIAZIONE GC SOLIDARIETA' ALIMENTARE
GC	38	20/04/2021	Variazione di Bilancio per Somme Esigibili

Variazioni di bilancio di competenza del Consiglio Comunale, adottate dal Consiglio Comunale o dalla Giunta Comunale d'urgenza e successivamente ratificate entro i 60gg:

Org.	Numero	Data	Oggetto
CC	3	19/02/2020	VARIAZIONE DI BILANCIO
CC	19	30/06/2020	VARIAZIONE DI BILANCIO APPLICAZIONE AA
CC	23	28/07/2020	VARIAZIONE DI BILANCIO ASSESTAMENTO
CC	32	29/09/2020	VARIAZIONE DI BILANCIO
CC	40	05/11/2020	VARIAZIONE DI BILANCIO
CC	45	26/11/2020	SALVAGUARDIA EQUILIBRI
CC	50	29/12/2020	VARIAZIONE DI BILANCIO

Si dà atto di aver proceduto alla salvaguardia degli equilibri di bilancio con la Deliberazione C.C. n. 23 del 28/07/2020 e deliberazione C.C. n. 45 del 26.11.2020.

Sono state adottate con determina dirigenziale alcune variazioni di bilancio ai sensi art.175 comma 5-quater e precisamente le seguenti:

Org.	Numero	Data	Oggetto
D2	327	31/08/2020	VARIAZIONE PEG ART 175 COMMA 5 QUATER LETTERA A)
D2	341	08/09/2020	VARIAZIONE PEG ART 175 COMMA 5 QUATER LETTERA A
D2	348	10/09/2020	Variazione PEG ai sensi dell'Art. 175, c. 5-quater, lett. A del D. Lgs. 267/2000 e s.m.i.
53	568	30/12/2020	PARTITE DI GIRO E SERVIZI CONTO TERZI

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall' Revisore dei Conti risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta.

RIPORTA

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



CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Pecetto Torinese registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 4072 abitanti.

Il Revisore dei Conti, nel corso del 2020, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa al Consorzio di Comuni CCS e CSSAC *indicare la denominazione*);
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- **Non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;



- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233, s riportano di seguito la tabella dei parametri:

		risposta	
P1	Indicatore 1.1 (Insidienza spese rigide - ripiano diavanzo, personale e debito - su entrate correnti) maggiore del 48%		No
P2	Indicatore 3.3 (Insidienza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 22%		No
P3	Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0		No
P4	Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 16%		No
P5	Indicatore 12.4 (Sostenibilità diavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell'1,20%		No
P6	Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell'1%		No
P7	(Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)) maggiore dello 0,60%		No
P8	Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47%		No

Gli enti locali che presentano almeno la metà dei parametri deficitari (la condizione "S" identifica il parametro deficitario) sono strutturalmente deficitari ai sensi dell'articolo 242, comma 1, Tuel.

Sulla base dei parametri suindicati l'ente è da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie		No
--	--	----

- 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;
- Non è in dissesto;
- L'Ente nel** corso del 2020 non ha rilevato debiti fuori bilancio si riporta nella tabella sottostante la situazione nell'ultimo triennio:



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

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

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro zero;
 - 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro zero;
 - 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro zero;
- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2019 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2020, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Il dettaglio dei proventi dei costi per servizi è:

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2020	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	€ -		€ -	0,00%	
Casa riposo anziani			€ -	0,00%	
Fiere e mercati			€ -	0,00%	
Mense scolastiche			€ -	0,00%	
Musei e pinacoteche			€ -	0,00%	
Teatri, spettacoli e mostre			€ -	0,00%	
Colonie e soggiorni stagionali			€ -	0,00%	
Corsi extrascolastici			€ -	0,00%	
Impianti sportivi			€ -	0,00%	
Parchimetri			€ -	0,00%	
Servizi turistici			€ -	0,00%	
Trasporti funebri, pompe funebri	€ 11.795,00	€ 14.246,24	-€ 2.451,24	82,79%	
Uso locali non istituzionali			€ -	0,00%	
Centro creativo			€ -	0,00%	
Altri servizi			€ -	0,00%	
Totali	€ 11.795,00	€ 14.246,24	-€ 2.451,24	82,79%	



Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria

Il Revisore dei Conti ha verificato che l'ente **ha** correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dai fondi Covid-19 per minori entrate e per maggiori spese, come riportati nel Decreto MEF 03.11.2020.

Il Revisore dei Conti 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.

Il Revisore dei Conti 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).

Il Revisore dei Conti 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.

Il Revisore dei Conti ha verificato che l'Ente ha applicato i risparmi alla spesa corrente o in conto capitale.

Il Revisore dei Conti ha verificato che l'Ente **ha** correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dalla sospensione mutui (gestione MEF) ex art. 112, d.l. n. 18/2020.

Il Revisore dei Conti ha verificato che l'Ente **ha** correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti da altre operazioni di sospensione di mutui.

Gestione Finanziaria

Il Revisore dei Conti, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	€	2.314.162,18
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€	2.314.162,18

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 2.445.280,71	€ 2.283.613,30	€ 2.314.162,18
di cui cassa vincolata	€ 404.483,09	€ 404.483,09	€ 84.483,09



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

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2018	2019	2020
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 404.483,09	€ 404.483,09	€ 404.483,09
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 404.483,09	€ 404.483,09	€ 404.483,09
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ -	€ -	€ -
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ -	€ -	€ 320.000,00
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 404.483,09	€ 404.483,09	€ 84.483,09
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 404.483,09	€ 404.483,09	€ 84.483,09

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:



Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/ -	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 2.283.613,30			€ 2.283.613,30
Entrate Titolo 1.00	+	€ 3.790.367,28	€ 1.875.236,12	€ 535.427,57	€ 2.410.663,69
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 598.952,43	€ 502.598,38	€ 27.876,10	€ 530.474,48
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 1.294.006,46	€ 297.520,01	€ 122.053,68	€ 419.573,69
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da <u>aziende</u> (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 5.683.326,17	€ 2.675.354,51	€ 685.357,35	€ 3.360.711,86
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 4.351.138,04	€ 2.486.622,14	€ 765.704,27	€ 3.252.326,41
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quota di capitale ammortato dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 2.610,00	€ 901,61	€ -	€ 901,61
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 4.353.748,04	€ 2.487.523,75	€ 765.704,27	€ 3.253.228,02
Differenza D (D=B-C)	=	€ 1.329.578,13	€ 187.830,76	€ 80.346,92	€ 107.483,84
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E+F+G)	=	€ 1.329.578,13	€ 187.830,76	€ 80.346,92	€ 107.483,84
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 898.451,23	€ 210.448,52	€ 23.698,74	€ 234.147,26
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ 67.475,96	€ -	€ 18.924,96	€ 18.924,96
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 199.923,48	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 1.165.850,67	€ 210.448,52	€ 42.623,70	€ 253.072,22
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da <u>amministrazioni pubbliche</u> (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ 67.475,96	€ -	€ 18.924,96	€ 18.924,96
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)	=	€ 67.475,96	€ -	€ 18.924,96	€ 18.924,96
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=L1+L1)	=	€ 67.475,96	€ -	€ 18.924,96	€ 18.924,96
Totale Entrate di parte capitale M (M=I+L)	=	€ 1.098.374,71	€ 210.448,52	€ 23.698,74	€ 234.147,26
Spese Titolo 2.00	+	€ 1.026.340,81	€ 247.871,82	€ 88.941,19	€ 336.813,01
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	€ 1.026.340,81	€ 247.871,82	€ 88.941,19	€ 336.813,01
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N+O)	=	€ 1.026.340,81	€ 247.871,82	€ 88.941,19	€ 336.813,01
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 72.033,90	€ 37.423,30	€ 65.242,45	€ 102.665,75
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 finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
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	+	€ 714.232,11	€ 445.972,17	€ 8.253,30	€ 454.225,47
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 739.256,61	€ 437.663,92	€ 9.755,72	€ 447.419,64
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+)	=	€ 3.727.676,79	€ 158.715,71	€ 128.166,83	€ 2.314.162,18

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

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

Non è stata utilizzata l'anticipazione di cassa.

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.

In caso di superamento dei termini di pagamento **sono state indicate** le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge.

L'ente nell'anno 2020 **non ha** ridotto del 10 per cento lo stock di debito commerciale al 31 dicembre 2019. MA l'importo dello stock è inferiore al 5 per cento delle fatture ricevute nel 2020 pertanto l'ente non è tenuto a rispettare tale condizione.

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.

L'indice di tempestività dei pagamenti per l'anno 2020 è di -7,90.



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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo di competenza** di Euro 767.426,57

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 414.339,06 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 482.761,08 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	767.426,57
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	255.242,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	97.845,51
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	414.339,06

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	414.339,06
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	- 68.422,02
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	482.761,08

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*	€ 540.121,01
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 426.558,81
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 546.253,25
SALDO FPV	-€ 119.694,44
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 2.640,76
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 10.697,61
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 48.993,07
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 40.936,22
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 540.121,01
SALDO FPV	-€ 119.694,44
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 40.936,22
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 347.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 2.931.181,54
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	€ 3.739.544,33

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2020



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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 2.591.177,44	€ 2.593.406,94	€ 1.875.236,12	72,31
Titolo II	€ 566.523,32	€ 549.818,86	€ 502.598,38	91,41
Titolo III	€ 556.286,39	€ 479.968,23	€ 297.520,01	61,99
Titolo IV	€ 736.895,36	€ 428.297,08	€ 210.448,52	49,14
Titolo V	€ -	€ -	€ -	0

Nel 2020, il Revisore dei Conti, 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.

Il Revisore dei Conti 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:



VERIFICA EQUILIBRI
(solo per gli Enti locali)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPENSAZIONE (ACCORTAMENTI E IMPOSTE IMPUTATE ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti versato in attività	(+)	98.267,44
AA) Il residuo, diminuito di quanto è stato in carico nell'esercizio precedente	(-)	-
AB) Rilevato al 31.03.2020 - 2.020 - 2.020	(+)	3.408.296,00
di cui per attività partecipate di servizi		
C) Rilevato Titolo 5.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	2.022.456,89
D) Spese Titolo 3.00 - Spese correnti	(-)	51.827,51
DE) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	-
F) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
G) Fondo pluriennale vincolato di spesa - Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
H) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale versato dai mutui e prestiti obbligazionari	(-)	901,45
di cui per attività partecipate di servizi		
I) Fondo in bilancio per la liquidità	(-)	-
G) Somme finali (B)-(A)+(AB)+(C)-(D)-(E)-(F)-(G)-(H)-(I)		878.293,88
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER RICERCA PREVEDUTA DA LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO DI AMBITO DEL COMPLESSIVO, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI DI ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
J) Utile avverso di ammortamento per spese correnti e per rimborsi prestiti	(+)	93.000,00
di cui per attività partecipate di servizi		
K) Estratto di parte capitale destinato a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	2.400,00
di cui per attività partecipate di servizi		
L) Estratto di parte corrente destinato a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	25.400,00
M) Estratto da accantonamenti di prestiti destinati a estinguere anticipi dei prestiti	(-)	-
O) RISULTATO DI COMPENSAZIONE DI PARTE CORRENTE (J)+(K)+(L)+(M)		69.000,00
- Riscatto accantonamenti di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	329.542,00
- Riscatto vincolato di parte corrente nel bilancio	(-)	93.955,51
O) RISULTATO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		302.364,13
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (N)-(O)	(-)	98.222,58
O) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		879.938,55
P) Utile avverso di ammortamento per spese di investimento	(+)	254.500,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	354.291,37
R) Entrate Titolo 6.00-6.004-00	(+)	428.291,08
S) Entrate Titolo 6.00.00 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-
T) Estratto di parte capitale destinato a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	3.600,00
U) Estratto Titolo 5.02 per riacquisto crediti di breve termine	(-)	-
V) Rilevato Titolo 5.02 per riacquisto crediti di medio-lungo termine	(-)	-
W) Entrate Titolo 6.02 relative a altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	-
X) Estratto di parte corrente destinato a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	79.000,00
Y) Estratto da accantonamenti di prestiti destinati a estinguere anticipi dei prestiti	(-)	-
Z) Spese Titolo 3.00 - Spese in conto capitale	(-)	488.055,80
AA) Fondo pluriennale vincolato in conto capitale (di spesa)	(-)	493.231,91
AB) Spese Titolo 3.01 per Accantonamenti di conto capitale	(-)	-
AC) Spese Titolo 3.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
AD) Fondo pluriennale vincolato di spesa - Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
B) RISULTATO DI COMPENSAZIONE DI CAPITALE (Z)+(AA)+(AB)+(AC)+(AD)+(X)+(Y)		226.234,98
- Riscatto accantonamenti di capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Riscatto vincolato in capitale nel bilancio	(-)	14.450,00
B) RISULTATO DI BILANCIO DI CAPITALE		212.244,98
- Variazione accantonamenti di capitale effettuata in sede di rendiconto (B)-(C)	(-)	-
B) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI CAPITALE		312.744,98
AG) Estratto Titolo 5.02 per riacquisto crediti di breve termine	(+)	-
AH) Estratto Titolo 5.02 per riacquisto crediti di medio-lungo termine	(+)	-
AI) Entrate Titolo 6.04 relative a altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)	-
AJ) Spese Titolo 4.02 per concessione crediti di breve termine	(-)	-
AK) Spese Titolo 4.04 per concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
AL) Spese Titolo 4.06 per riacquisto crediti di medio-lungo termine	(-)	-
AM) Spese Titolo 4.08 per riacquisto crediti di medio-lungo termine	(-)	-
C) RISULTATO DI COMPENSAZIONE (B)+(AG)+(AH)+(AI)+(AJ)+(AK)+(AL)+(AM)		707.426,57
- Riscatto accantonamenti stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	329.542,00
- Riscatto vincolato nel bilancio	(-)	97.845,51
C) RISULTATO DI BILANCIO		98.422,92
- Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	-
C) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		982.761,98
Sintesi, corrente, al fine della copertura degli investimenti pluriennali:		
D) Risultato di compensazione di parte corrente		640.695,61
- Utile avverso di ammortamento per riacquisto crediti di spese correnti e per rimborso dei prestiti al netto del fondo anticipazioni di titoli (J)	(+)	93.000,00
- Rilevato nei rendiconti da cui hanno dato origine le integrazioni	(-)	-
- Riscatto accantonamenti di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	329.542,00
- Riscatto accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (N)-(O)	(-)	98.422,92
- Riscatto vincolato di parte corrente nel bilancio	(-)	93.955,51
E) Risultato di parte corrente al fine della copertura degli investimenti pluriennali		270.511,92

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N ⁶	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno -)	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	0	0
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0	0	0	0	0
Fondo perdite società partecipate		0	0	0	0	0
Totale Fondo perdite società partecipate		0	0	0	0	0
Fondo contenzioso						
08.02.2-U Altre spese in conto capitale		58.982,78	0	0	0	58.982,78
20.03.1-U Fondo contenzioso		17.000,00	0	1.000,00	0	18.000,00
Totale Fondo contenzioso		75.982,78	0	1.000	0	76.982,78
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽¹⁾		1123810,08	0	242267	68422,02	1297655,08
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		1123810,08	0	242267	68422,02	1297655,08
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						0
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0	0	0	0	0
Altri accantonamenti ⁽²⁾						
20.03.1-U Fondo di accantonamento indennità fine mandato del sindaco		1150,40	0	1975,00	0	3125,40
20.03.01-U Fondo rinnovi contrattuali		0	0	10.000,00	0	10.000,00
Totale Altri accantonamenti		1150,40	0	11.975	0	13125,40
Totale		1200943,26	0	255242	68422,02	1387763,28

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.1 del principio applicato della programmazione

(1) Indicare, con il segno (-), l'utilizzo dei fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione.

(2) Indicare con il segno (+) i maggiori accantonamenti nel risultato di amministrazione effettuati in sede di predisposizione del rendiconto, e con il segno (-) le riduzioni degli accantonamenti effettuati in sede di predisposizione del rendiconto.

(3) Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCDE, devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (b) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi (N-1) e (N) determinate nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono valorizzati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio N per la rispettiva quota del FCDE.

Se l'importo della colonna (c) è minore della somma algebrica delle colonne (a) + (b), la differenza è iscritta con il segno (-) nella colonna (d).

Se l'importo della colonna (c) è maggiore della somma algebrica delle colonne (a) + (b), la differenza è iscritta con il segno (+) nella colonna (c) entro il limite dell'importo stanziato in bilancio per il FCDE (previsione definitiva). Se lo stanziamento di bilancio non è capiente, la differenza è iscritta nella colonna (d) con il segno (+).

(4) I fondi di riserva e i fondi speciali non confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

(5) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (riciclati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a 1 del rendiconto dell'esercizio precedente.

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

[illegible]

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

[illegible]

(4) La validità di compilazione delle stagioni voci di prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.3 del principio applicato alla programmazione.

17

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

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

Il Revisore dei Conti 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	€ 68.267,44	€ 95.021,34
FPV di parte capitale	€ 358.291,37	€ 451.231,91
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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 re-imputazione 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:



Risultato di amministrazione

Il Revisore dei Conti ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un **avanzo** di Euro 3.739.544,33, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				2283613,30
RISCOSSIONI	(+)	736234,35	3331775,20	4068009,55
PAGAMENTI	(-)	864401,18	3173059,49	4037460,67
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2314162,18
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2314162,18
RESIDUI ATTIVI	(+)	1688235,24	1197800,13	2886035,37
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	98005,14	816394,83	914399,97
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			95021,34
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			451231,91
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE ... (A) ⁽²⁾	(=)			3739544,33

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

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	€ 2.554.550,68	€ 3.278.181,54	€ 3.739.544,33
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	€ 1.067.477,73	€ 1.200.943,26	€ 1.387.763,24
Parte vincolata (C)	€ 649.102,00	€ 840.028,64	€ 846.874,15
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 72.457,31	€ 28.188,38	€ 51.465,24
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 765.513,64	€ 1.209.021,26	€ 1.453.441,70

Il Revisore dei Conti 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;



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

Risultato d'amministrazione al 31.12.2019									
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata			
			IRPE	Fondo riserva perenni	Altri fondi	Cap. leg.	Fondo	Altra	Parte destinata agli investimenti
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -							
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -							
Finanziamento spese di investimento	€ 227.811,62	€ -							
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -							
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -							
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -							
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -				
Utilizzo parte vincolata	€ 91.000,00					€ 91.000,00	€ -	€ -	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 28.188,38								€ 28.188,38
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

Il Revisore dei Conti 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 38 del 20.04.2021 munito del parere n. 8 del 20.04.2021 del Revisore dei Conti.

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.

Il Revisore dei Conti **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.38 del 20.04.2021 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 2.432.526,44	€ 736.234,35	€ 1.688.235,24	-€ 8.056,85
Residui passivi	€ 1.011.399,39	€ 864.401,18	€ 98.005,14	-€ 48.993,07

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

Il Revisore dei Conti ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato motivato;

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

- indicandole ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

Il Revisore dei Conti ha verificato conseguentemente che è stato adeguatamente ridotto il FCDE.

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

Residui attivi		Esercizio precedente	2016	2017	2018	2019	2020	Totale residui conservati al 31.12.2020	FCDE al 31.12.2020
IMU /TASI	Residui iniziali	€ 254.146,14	€ 17.300,84	€ 134.499,18	€ 467.058,18	€ 246.771,12	€ 246.771,12	€ 338.731,71	€ 228.036,96
	Riscosso c/residui al 31.12		€ 17.300,84	€ 85.439,45	€ 320.594,44	€ 73.131,31	€ 73.131,31		
	Percentuale di riscossione		100,00%	63,52%	70,57%	29,64%			
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	€ 168.507,38	€ 263.610,56	€ 358.602,11	€ 475.139,04	€ 490.518,38	€ 490.518,38	€ 644.806,00	€ 599.540,62
	Riscosso c/residui al 31.12		€ 14.548,43	€ 8.721,16	€ 73.525,76	€ 28.689,37	€ 28.689,37		
	Percentuale di riscossione		6%	2%	15%	6%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€	€ 94.670,15	€ 60.220,49	€ 160.619,32	€ 341.875,34	€ 341.825,34	€ 599.680,39	€ 403.100,67
	Riscosso c/residui al 31.12		€ 55.686,46	€ 21.652,02	€ 79.119,05	€ 60.301,88	€ 60.301,88		
	Percentuale di riscossione		58,82%	35,95%	49,26%	17,64%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 103.909,10	€ 89.329,15	€ 89.329,15	€ 85.383,57	€ 75.404,64	€ 75.404,64	€ 68.930,43	€
	Riscosso c/residui al 31.12		€ 24.687,91	€ 24.687,91	€ 30.722,18	€ 26.259,49	€ 26.259,49		
	Percentuale di riscossione		27,64%	27,64%	35,98%	34,82%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali								
	Riscosso c/residui al 31.12								
	Percentuale di riscossione								
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali								
	Riscosso c/residui al 31.12								
	Percentuale di riscossione								

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

▪ Determinazione del F.C.D.E. con il Metodo ordinario

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2020 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto la modalità di calcolo applicata (media semplice). In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 1.297.655,06.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, Il Revisore dei Conti 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, 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;

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente non si è avvalso del suddetto fondo.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 76.982,78 **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 76.982,78 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 75.982,78 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente



Euro 1.000,00 già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non sono state accantonate somme per il fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art. 1, comma 551 della legge 147/2013.

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 1.150,40
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.975,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 3.125,40

Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore dei Conti ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 10.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0	0	0
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	778822,31	484536,6	-294285,71
203	Contributi agli investimenti			0
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0
205	Altre spese in conto capitale	25707,55	3475	-22232,55
	TOTALE	804529,86	488011,6	-316518,26

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

Il Revisore dei Conti 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.

Il Revisore dei Conti 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.

Le Entrate e spese conto terzi sono così riepilogate:



Entrate Titolo 9

	Previsioni definitive	Accertamenti	Minori o maggiori entrate
Tipologia 100: Entrate per partite di giro	585.000,00	424.619,47	160.380,53
Tipologia 200: Entrate per conto terzi	95.000,00	53.464,75	41.535,25
Totale	680.000,00	478.084,22	201.915,78

Spese Titolo 7

	Previsioni definitive	Impegni	Minori spese
Spese per conto terzi e partite di giro	680.000,00	478.084,22	201.915,78
Totale	680.000,00	478.084,22	201.915,78

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL comma 1. del D.Lgs. 267/2000, così come modificato dall'art. 1, comma 735 della Legge n. 147/13, in base al quale l'importo complessivo dei relativi interessi, sommato a quello dei mutui precedentemente contratti non supera il 10% delle entrate relative ai primi tre titoli della parte entrata del rendiconto, come risulta dalla sottostante tabella che evidenzia 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)	€ 2.570.151,89	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 200.385,15	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 813.347,57	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 3.583.884,61	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 358.388,46	
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)	€ 15.577,02	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 342.811,44	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 15.577,02	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016		0,43%

L'incidenza percentuale nell'ultimo trienni è:

2018	2019	2020
1,24	0,77%	0,43%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	€ 643.826,56
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	€ 901,61
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 642.924,95

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	€ 1.176.617,46	€ 739.438,61	€ 643.823,56
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ -	€ -
Prestiti rimborsati (-)	€ 113.886,08	€ 89.157,67	€ 901,61
Estinzioni anticipate (-)	€ 322.146,67	€ -	€ -
Altre variazioni +/- (da specificare)	-€ 1.146,10	-€ 6.457,38	€ -
Totale fine anno	€ 739.438,61	€ 643.823,56	€ 642.921,95
Nr. Abitanti al 31/12	4.044,00	4.072,00	4.049,00
Debito medio per abitante	182,85	158,11	158,79

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	€ 44.439,67	€ 28.236,76	€ 15.577,02
Quota capitale	€ 436.032,75	€ 89.157,67	€ 901,61
Totale fine anno	€ 480.472,42	€ 117.394,43	€ 16.478,63

L'ente nel 2020 ha aderito alla rinegoziazione dei mutui di cui all'art. 113 del d.l. 34/2020 c.d. Decreto Rilancio.



	IMPORTI
Mutui estinti e rinegoziati (debiti residui 01/01/2020)	€ 360.643,16
Risorse derivanti dalla rinegoziazione (economie 2020)	€ 26.142,36
di cui destinate a spesa corrente	€ 26.142,36
di cui destinate a spesa in conto capitale	€ -
Contributi ricevuti ai sensi dell art. 9-ter del decreto legge 24 giugno 2016, n.113, come introdotto dalla legge 7 agosto 2016 n. 160, in caso di estinzione anticipata di mutui e prestiti obbligazionari	€ -

Concessione di garanzie

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

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

Non ricorre la fattispecie,

Contratti di leasing

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

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati:

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 767.426,57
- W2 (equilibrio di bilancio): € 414.339,06
- W3 (equilibrio complessivo): € 482.761,08



ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

IMU

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

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 218.664,14	
Residui riscossi nel 2020	€ 65.098,68	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 153.565,46	70,23%
Residui della competenza	€ 106.526,06	
Residui totali	€ 260.091,52	
FCDE al 31/12/2020	€ 165.211,89	63,52%

TARSU-TIA-TARI

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	€ 615.659,94	
Residui riscossi nel 2020	€ 126.513,50	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 489.146,44	79,45%
Residui della competenza	€ 155.659,56	
Residui totali	€ 644.806,00	
FCDE al 31/12/2020	€ 599.540,62	92,98%

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	€ 315.390,93	€ 192.546,87	€ 147.901,71
Riscossione	€ 315.390,93	€ 192.546,87	€ 142.456,52

I suddetti contributi non sono stati destinati al finanziamento della spesa del titolo 1.



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	€ 453.750,19	€ 492.457,78	€ 226.573,32
riscossione	€ 193.425,12	€ 239.124,61	€ 89.770,72
%riscossione	42,63	48,56	39,62

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

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 534.856,63	
Residui riscossi nel 2020	€ 71.978,84	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 462.877,79	86,54%
Residui della competenza	€ 136.802,60	
Residui totali	€ 599.680,39	
FCDE al 31/12/2020	€ 403.100,67	67,22%

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.

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	€ 852.986,34	€ 867.296,51	14.310,17
102 imposte e tasse a carico ente	€ 65.422,02	€ 69.272,40	3.850,38
103 acquisto beni e servizi	€ 1.464.167,39	€ 1.425.767,54	-38.399,85
104 trasferimenti correnti	€ 482.164,08	€ 613.696,81	131.532,73
105 trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106 fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107 interessi passivi	€ 28.236,76	€ 15.577,02	-12.659,74
108 altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 5.328,82	€ 560,86	-4.767,96
110 altre spese correnti	€ 37.620,84	€ 30.285,75	-7.335,09
TOTALE	€ 2.935.926,25	€ 3.022.456,89	86.530,64



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

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

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

Il Revisore dei Conti **ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

Il Revisore dei Conti **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

Il Revisore dei Conti 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.

Il Revisore dei Conti 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).

Il Revisore dei Conti ha verificato il rispetto dell'obbligo di certificazione delle spese di rappresentanza.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Le società partecipate dal Comune sono:

Ente/ Società	Quota Comune di Pecetto Torinese	descrizione	Riferimenti	Classificazione	Note
Società Metropolitana Acque Torino S.p.a. - S.M.A.T. S.p.a.	0,00008%	Società a capitale interamente pubblico operante mediante affidamento "in house providing" per la gestione del servizio idrico integrato nonché per le attività ad esso connesse	Art. 11 quinquies D. Lgs. 118/2011	Società partecipata	La società presta un gruppo di partecipate; l'inclusione di tali società indirette nel perimetro di consolidamento dell'Ente verrà valutata a seguito del confronto operativo con la capogruppo SMAT e previa verifica del bilancio consolidato 2017 della stessa SMAT
Turismo Torino e Provincia S.C.R.L.	0,06%	società a capitale misto pubblico-privato che svolge attività di promozione e valorizzazione delle risorse turistiche locali	Art. 11 ter D. Lgs. 118/2011	Società partecipata	

I consorzi partecipati sono:



Consorzio per i Servizi Socioassistenziali del Chierese - C.S.S.A.C.	3,813%	Consorzio per la gestione associata di interventi e servizi in ambito sociale	Art. 11ter D. Lgs. 118/2011	Ente strumentale partecipato
Consorzio Chierese per i Servizi - C.C.S.	3,32%	Consorzio tra enti locali operante nel settore della raccolta e dello smaltimento dei rifiuti urbani per la gestione della tariffa	Art. 11ter D. Lgs. 118/2011	Ente strumentale partecipato
Agenzia della Mobilità Piemontese - A.M.P.	0,014357%	Consorzio di enti pubblici per l'esercizio in forma associata delle funzioni degli enti territoriali in materia di trasporto pubblico locale	Art. 11ter D. Lgs. 118/2011	Ente strumentale partecipato

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

Crediti e debiti reciproci

Il Revisore dei Conti, 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.

Il Revisore dei Conti 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.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente nel corso del 2020 non ha proceduto all'esternalizzazione di alcun servizio pubblico locale.

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 29.12.2020 con deliberazione del C.C. n. 51 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.

Il Revisore dei Conti dà atto che nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2020 e nei due precedenti.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, Il Revisore dei Conti 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:



CONTO ECONOMICO (Anno 2020)

CONTO ECONOMICO		2020	2019	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	2.388.988,77	2.291.958,33		
2	Proventi da fondi perequativi	204.418,17	240.121,50		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	678.540,27	402.077,64		
a	Proventi da trasferimenti correnti	549.818,86	172.319,40		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	45.070,43	45.070,43		E20c
c	Contributi agli investimenti	83.651,00	184.687,83		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	203.639,13	314.725,24	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	114.572,76	113.616,61		
b	Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	89.066,37	201.108,63		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	277.166,46	561.785,63	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		3.752.772,80	3.810.868,34		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	62.789,54	37.966,08	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	1.348.783,23	1.411.798,27	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	11.443,52	11.542,27	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	613.696,81	482.164,08		
a	Trasferimenti correnti	613.696,81	482.164,08		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	0,00	0,00		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00		
13	Personale	887.549,07	869.961,87	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	359.449,49	334.062,50	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	26.123,67	20.007,87	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	333.325,82	314.054,63	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	0,00	0,00	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	186.819,98	337.485,30	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	38.144,95	41.724,61	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		3.508.676,59	3.526.704,98		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		244.096,21	283.963,36		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	6,24	8,08	C15	C15
a	da società controllate	0,00	0,00		
b	da società partecipate	0,00	0,00		
c	da altri soggetti	6,24	8,08		
20	Altri proventi finanziari	3,04	640,96	C16	C16
Totale proventi finanziari		7,28	649,04		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	15.577,02	28.236,76	C17	C17
a	Interessi passivi	15.577,02	28.236,76		
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00		
Totale oneri finanziari		15.577,02	28.236,76		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-15.569,74	-27.587,72		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	32,82	42,84	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19
TOTALE RETTIFICHE (D)		32,82	42,84		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
24	Proventi straordinari	471.598,46	159.315,98	E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	426.711,46	121.081,98		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	44.887,00	38.234,00		E20c
e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00		
Totale proventi straordinari		471.598,46	159.315,98		
25	Oneri straordinari	329.845,69	344.580,32	E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	326.370,69	37.112,49		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	281.760,28		E21a
d	Altri oneri straordinari	3.475,00	25.707,55		E21d
Totale oneri straordinari		329.845,69	344.580,32		
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		141.752,77	-185.264,34		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		370.312,06	71.154,14		
26	Imposte	58.843,25	57.997,50	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	311.468,81	13.156,64	E23	E23

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.

STATO PATRIMONIALE

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

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



Stato Patrimoniale - Attivo (Anno 2020)					
STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2020	2019	riferimento art.2624 CC	riferimento DM 26/4/95
A) CREDITI VS LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		0,00	0,00	A	A
TOTALE CREDITI VS PARTECIPANTI (A)		0,00	0,00		
B) IMMOBILIZZAZIONI					
Immobilizzazioni immateriali				BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	17.965,52	25.139,55	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0,00	0,00	BI4	BI4
5	Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	19.495,64	16.130,19	BI6	BI6
9	Altre	42.199,71	54.196,73	BI7	BI7
Totale Immobilizzazioni immateriali		79.660,87	95.466,54		
Immobilizzazioni materiali					
II 1	Beni demaniali	5.177.478,03	5.050.539,27		
1.1	Terreni	0,00	0,00		
1.2	Fabbricati	1.347.952,64	1.263.803,54		
1.3	Infrastrutture	3.755.018,27	3.612.335,99		
1.9	Altri beni demaniali	74.507,10	74.899,54		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali	7.511.053,06	7.439.271,54		
2.1	Terreni	273.590,72	273.590,72	BI11	BI11
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	7.969.022,45	6.951.456,83		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	127.483,88	63.354,18	BI12	BI12
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	64.831,91	69.397,98	BI13	BI13
2.5	Mezzi di trasporto	38.637,51	51.416,45		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	7.708,34	7.353,14		
2.7	Mobili e arredi	2.661,31	2.099,91		
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00		
2.99	Altri beni materiali	27.514,96	20.602,40		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BI15	BI15
Totale Immobilizzazioni materiali		12.688.531,07	12.489.910,91		
Immobilizzazioni finanziarie					
IV 1	Partecipazioni in	1.353,47	1.328,95	BI11	BI11
a	imprese controllate	0,00	0,00	BI11a	BI11a
b	imprese partecipate	1.353,47	1.328,95	BI11b	BI11b
c	altri soggetti	0,00	0,00		
2	Crediti verso	0,00	0,00	BI12	BI12
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	imprese controllate	0,00	0,00	BI12a	BI12a
c	imprese partecipate	0,00	0,00	BI12b	BI12b
d	altri soggetti	0,00	0,00	BI12c, BI12d	BI12c
3	Altri titoli	42.477,96	42.477,96	BI13	BI13
Totale immobilizzazioni finanziarie		43.831,43	43.806,91		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		17.809.075,37	17.629.184,36		
C) ATTIVO CIRCOLANTE					
Rimanenze		0,00	0,00	C1	C1
Totale rimanenze		0,00	0,00		
Crediti					
II 1	Crediti di natura tributaria	554.079,15	646.304,72		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b	Altri crediti da tributi	545.928,02	646.327,22		
c	Crediti da Fondi perequativi	8.251,13	77,50		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	252.250,79	193.984,98		
a	verso amministrazioni pubbliche	252.250,79	193.984,98		
b	imprese controllate	0,00	0,00	C12	C12
c	imprese partecipate	0,00	0,00	C13	C13
d	verso altri soggetti	0,00	0,00		
3	Verso clienti ed utenti	218.046,02	267.526,85	C11	C11
4	Altri crediti	483.098,35	270.198,41	C15	C15
a	verso fornitori	0,00	0,00		
b	per attività svolta per c/terzi	54.913,32	0,00		
c	altri	429.085,03	270.198,41		
Totale crediti		1.588.380,31	1.378.014,26		
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi					
III 1	Partecipazioni	0,00	0,00	C11,2,3,4,5	C11,2,3
2	Altri titoli	0,00	0,00	C116	C115
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		0,00	0,00		
Disponibilità liquide					
IV 1	Conto di tesoreria	2.314.167,18	2.283.613,30		
a	attività tesoriere	2.314.167,18	2.283.613,30		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
Totale disponibilità liquide		2.314.167,18	2.283.613,30		
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		3.902.547,69	3.661.628,26		
D) RATEI E RISCONTI					
1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2	Risconti attivi	0,00	0,00	D	D
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		0,00	0,00		
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)		18.711.565,86	18.299.812,62		

Stato Patrimoniale - Passivo (Anno 2020)

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2020	2019	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	3.265.451,65	3.265.451,65	AI	AI
II	Riserve	10.107.452,53	9.794.545,11		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	307.531,28	294.374,64	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	52.036,35	0,00	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	562.895,56	263.137,48		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	9.184.988,34	9.237.032,99		
e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	311.468,81	13.156,64	AIX	AIX
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		13.684.372,99	13.073.153,40		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	90.108,18	77.133,18	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		90.108,18	77.133,18		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		0,00	0,00	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		0,00	0,00		
D) DEBITI					
1	Debiti da finanziamento	642.921,89	643.823,50		
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	642.921,89	643.823,50	D5	
2	Debiti verso fornitori	544.800,04	311.543,85	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	217.372,62	581.811,15		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	111.460,90	577.829,15		
c	imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d	imprese partecipate	2.000,00	0,00	D10	D9
e	altri soggetti	103.911,72	3.982,00		
5	Altri debiti	152.254,31	220.210,76	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	8.113,36	62.486,07		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	2.404,40	1,50		
c	per attività svolta per c/terzi	22.161,61	0,00		
d	altri	119.574,94	157.723,19		
TOTALE DEBITI (D)		1.557.348,86	1.757.389,26		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	54.283,50	39.960,66	E	E
II	Risconti passivi	1.325.452,33	1.343.176,12	E	E
1	Contributi agli investimenti	1.275.769,50	1.320.839,91		
a	da altre amministrazioni pubbliche	1.275.769,50	1.320.839,91		
b	da altri soggetti	0,00	0,00		
2	Concessioni pluriennali	49.682,83	22.336,21		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		1.379.735,83	1.383.136,78		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		16.711.565,86	16.290.812,62		
CONTI D'ORDINE					
1	Impegni su esercizi futuri	722.769,22	758.242,51		
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		722.769,22	758.242,51		

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Il Revisore dei Conti 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:

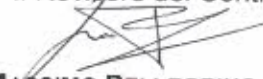
- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- b) le principali voci del conto del bilancio
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi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

Il Revisore dei Conti


DOTTOR MASSIMO PELLEGRINO