

COMUNE DI TRECATE

Provincia di Novara

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. LORENZO BARCHIETTO

DOTT.SSA MARIA ALESSANDRA PARIGI

DOTT. GIANCARLO BOTTA

FIRMATO IN ORIGINALE

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	5
Premesse e verifiche	5
Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria	6
Gestione Finanziaria	8
Fondo di cassa	8
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo	11
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	11
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020	17
Risultato di amministrazione	19
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	20
Fondo crediti di dubbia esigibilità	21
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	23
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	25
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	25
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	29
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	29
CONTO ECONOMICO	30
STATO PATRIMONIALE	30
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	32
CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	32
CONCLUSIONI	32

Comune di Trecate

Organo di revisione

Verbale n. 9 del 28 aprile 2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

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

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

approva

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

Trecate, lì 28 aprile 2021

L'organo di revisione

DOTT. LORENZO BARCHIETTO

DOTT.SSA MARIA ALESSANDRA PARIGI

DOTT. GIANCARLO BOTTA

FIRMATO IN ORIGINALE

INTRODUZIONE

I sottoscritti BARCHIETTO LORENZO, PARIGI MARIA ALESSANDRA, BOTTA GIANCARLO **revisori nominati** con delibera dell'organo consiliare n. 39 del 06/06/2018;

- ◆ ricevuta in data 22 aprile 2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 87 del 19 aprile 2021, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Conto economico ;
 - c) Stato patrimoniale ;

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

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

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	n. 25
di cui variazioni di Consiglio	n. 8
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 6
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 2
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n.
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	N. 8

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente

riportati nella documentazione a supporto

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Trecate registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 20.685 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

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

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

- nel corso dell'esercizio 2020 l'ente si è avvalso della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione dell'avanzo libero;

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

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

- 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.

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficiarietà 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;
- 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;
- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2020, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI

<i>RENDICONTO 2020</i>	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>
Asilo nido	€ -		€ -	0,00%
Peso Pubblico	€ 1.989,00	€ 1.653,96	€ 335,04	120,26%
Mense scolastiche	€ 733,05	€ 14.064,46	-€ 13.331,41	5,21%
Pre-post scuola	€ 7.664,69	€ 9.014,77	-€ 1.350,08	85,02%
Assistenza domiciliare - trasporti	€ 2.906,51	€ 11.931,52	-€ 9.025,01	24,36%
Totali	€ 13.293,25	€ 36.664,71	-€ 23.371,46	36,26%

Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria

Nel corso del 2020 vi sono stati una pluralità di trasferimenti statali ricevuti dall'ente locale in particolare il fondo di cui art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020 -Fondo Funzioni Fondamentali (dal 2021 Fondo Funzioni ex art. 1 comma 822 e seguenti Legge 178/2020) rispetto ai diversi "Fondi Covid-19" ricevuti nel corso del 2020 come ristori per minore entrata e ristori di spesa. In particolare, ci riferisce ai seguenti.

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);

- 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;

- 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);

- 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);

- 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).

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);

- 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);

- 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;

- 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);

- articolo 112, comma 1, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza (DM 27 maggio 2020 e relativo allegato 1);

- articolo 112, comma 1-bis, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente contributo in favore del comune di San Colombano al Lambro;

- 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);

- 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);

- 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). Al riguardo si precisa che, ai fini della compilazione della riga (E) "Ristori specifici spesa", è considerata la quota parte dei contributi del predetto fondo attribuita ai comuni per l'anno 2020 per il sostegno alle attività economiche nelle aree interne a seguito dell'emergenza Covid-19 con il DPCM 24 settembre 2020;

- articolo 42-bis, commi 8 e 9, del decreto-legge n. 104 del 2020, concernente contributo per i comuni di Lampedusa e Linosa, Porto Empedocle, Pozzallo, Caltanissetta, Vizzini, Messina, Siculiana e Augusta per fronteggiare le esigenze connesse al contenimento della diffusione del COVID-19 e garantire la regolare gestione, anche di natura sanitaria, dei flussi migratori.

E' rilevante verificare la correttezza della contabilizzazione e dell'utilizzo di tali entrate, nel rispetto dello specifico vincolo, come pure risulta necessario verificare quanta parte delle risorse accertate derivanti da trasferimenti di cui sopra sono state effettivamente utilizzate durante l'anno, distintamente per tipologia.

L'avanzo vincolato da fondo funzioni fondamentali può essere applicato, nelle diverse modalità previste dal Dlgs 118/2011 e smi; dal principio contabile applicato All. 4/2 Dlgs 118/2011 e smi e dal Dlgs 267/2000 e smi Tuel, anche da parte degli enti locali in disavanzo di amministrazione, posta la deroga prevista dall'art. 1 comma 823 circa l'applicazione dell'art. 1 commi 897 e 898 Legge 145/2018. Non è invece possibile applicare interamente l'avanzo vincolato derivante dagli altri "Fondi Covid-19", da parte degli enti locali in situazione di disavanzo di amministrazione, posto il vincolo normativo sopra richiamato.

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

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

L'Organo di revisione 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.

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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente è stato in grado di valutare che l'integrazione prezzo o il contributo in conto esercizio assegnato fosse determinato da minori ricavi e/o maggiori costi dovuti all'emergenza.

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	€	1.684.577,62
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€	1.684.577,62

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 3.575.254,41	€ 1.684.577,62	€ 4.053.028,39
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ 222.741,60	€ 1.572.471,60

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

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

Evoluzione della cassa vincolata			
Consistenza cassa vincolata	+/-	2019	2020
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ -	€ 222.741,60
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ -	€ 222.741,60
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 789.486,97	€ 1.850.000,00
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 566.745,37	€ 500.000,00
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 222.741,60	€ 1.572.741,60
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 222.741,60	€ 1.572.741,60

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

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa					
Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 1.684.577,62			€ 1.684.577,62
Entrate Titolo 1.00	+	€ 15.125.113,24	€ 7.735.983,77	€ 1.727.064,61	€ 9.463.048,38
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 2.956.005,51	€ 2.441.188,75	€ 105.595,79	€ 2.546.784,54
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 3.414.277,76	€ 1.280.807,65	€ 457.937,43	€ 1.738.745,08
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 21.495.396,51	€ 11.457.980,17	€ 2.290.597,83	€ 13.748.578,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 15.218.405,00	€ 9.394.774,91	€ 2.370.051,65	€ 11.764.826,56
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ 6.904.933,91	€ 1.203.460,39	€ 184.629,11	€ 1.388.089,50
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 778.668,70	€ 778.391,26	€ -	€ 778.391,26
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 22.902.007,61	€ 11.376.626,56	€ 2.554.680,76	€ 13.931.307,32
Differenza D (D=B-C)	=	-€ 1.406.611,10	€ 81.353,61	-€ 264.082,93	-€ 182.729,32
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)	=	-€ 1.406.611,10	€ 81.353,61	-€ 264.082,93	-€ 182.729,32
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 6.243.222,40	€ 625.507,51	€ 95.000,00	€ 720.507,51
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ 100.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 1.950.000,00	€ 100.000,00	€ 1.850.000,00	€ 1.950.000,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 8.293.222,40	€ 725.507,51	€ 1.945.000,00	€ 2.670.507,51
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 8.293.222,40	€ 725.507,51	€ 1.945.000,00	€ 2.670.507,51
Spese Titolo 2.00	+	€ 6.904.933,91	€ 1.203.460,39	€ 184.629,11	€ 1.388.089,50
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ 100.000,00	€ 100.000,00	€ -	€ 100.000,00
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 7.004.933,91	€ 1.303.460,39	€ 184.629,11	€ 1.488.089,50
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ 6.904.933,91	€ 1.203.460,39	€ 184.629,11	€ 1.388.089,50
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 100.000,00	€ 100.000,00	€ -	€ 100.000,00
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 8.193.222,40	€ 625.507,51	€ 1.945.000,00	€ 2.570.507,51
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 700.000,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 700.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 2.060.970,57	€ 1.750.179,95	€ 9.342,42	€ 1.759.522,37
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 2.686.419,37	€ 1.443.733,03	€ 335.116,76	€ 1.778.849,79
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	€ 7.845.740,12	€ 1.013.308,04	€ 1.355.142,73	€ 4.053.028,39
* Trattasi di quota di rimborso annua					
** Il totale comprende Competenza + Residui					

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 ha rispettato i tempi di pagamento conseguentemente l'ente non è tenuto ad applicare nel bilancio di previsione 2021/2023 il fondo garanzia debiti commerciali .

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 367.192,69 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 442.036,73 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	1.094.600,76
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020 (+)	660.918,20
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	66.489,87
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	367.192,69
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	367.192,69
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	- 74.844,04
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	442.036,73

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*	€ 359.422,00
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 2.707.224,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 2.049.453,29
SALDO FPV	€ 657.770,71
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 582.905,77
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 306.999,87
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 275.905,90
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 359.422,00
SALDO FPV	€ 657.770,71
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 275.905,90
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 77.408,05
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 5.013.063,03
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	€ 5.831.757,89

*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	€ 9.218.326,11	€ 9.226.079,90	€ 7.735.983,77	83,84908709
Titolo II	€ 2.700.995,76	€ 2.676.792,30	€ 2.441.188,75	91,19828797
Titolo III	€ 1.779.109,04	€ 1.797.792,49	€ 1.280.807,65	71,24335301
Titolo IV	€ 6.071.991,00	€ 929.921,98	€ 625.507,51	67,26451503
Titolo V	€ -	€ -	€ -	
Titolo VI	€ 100.000,00	€ 100.000,00	€ 100.000,00	100%

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:

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione		
VERIFICA EQUILIBRI (solo per gli Enti locali)		
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO	COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI)	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	263.183,83
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	13.700.664,69
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	12.025.725,29
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	305.788,11
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	778.391,26
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		853.943,86
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	2.537,60
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=H+I+L+M)		856.481,46
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	660.918,20
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	66.489,87
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	129.073,39
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto ⁽¹⁾ /(-)	(-)	74.844,04
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		203.917,43
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	74.870,45
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	2.444.040,17
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.029.921,98
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.467.048,12
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.743.665,18
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1 = P+Q+R-C+I+S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)		338.119,30
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		338.119,30
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto ⁽¹⁾ /(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		338.119,30
S3) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
Z5) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	100.000,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		1.094.600,76
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		660.918,20
Risorse vincolate nel bilancio		66.489,87
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		367.192,69
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	-	74.844,04
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		442.036,73
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		856.481,46
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	2.537,60
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020 ⁽¹⁾	(-)	660.918,20
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto ⁽¹⁾ /(-) ⁽²⁾	(-)	74.844,04
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	66.489,87
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		201.379,83

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N ⁵	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziare 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
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0	0	0	0	0
Fondo perdite società partecipate						0
Totale Fondo perdite società partecipate		0	0	0	0	0
Fondo Contenzioso						0
10181006/1		1244,64			58755,36	60.000,00
Totale Fondo contenzioso		1244,64	0	0	58755,36	60.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾						0
10181002/1		4.590.346,93		643.129,20	- 967.332,13	4.266.144,00
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		4.590.346,93	0	643.129,20	- 967.332,13	4.266.144,00
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						0
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0	0	0	0	0
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾						
10150311/1	utenze e canoni gestione immobili comunale	7.800,00				7.800,00
10181001/1	fondo spese per indennità di fine mandato del Sindaco	9.838,77		2.789,00		12.627,77
10430301/1	utenze riscaldamento scuole medie	13.437,57				13.437,57
10510301/1	spese funzionamento biblioteche utenze e canoni	2.200,00				2.200,00
10620301/1	servizi per la gestione di impianti sportivi	660,00				660,00
10820301/1	utenze illuminazione pubblica	6.100,00				6.100,00
10120104/1	quota dei diritti di rogito spettanti al Segretario Comunale	301,88				301,88
11110103/1	rinnovi contrattuali	73.578,33		15.000,00	33.732,73	122.311,06
10180103/1	pensioni e integrazione trattamento di quiescenza a carico del Comune	12.000,00				12.000,00
10181005/1	fondo rischi Cisa Ovest Ticino				300.000,00	300.000,00
10181010/1	fondo per l'esercizio delle funzioni fondamentali degli enti locali eccedente				500.000,00	500.000,00
Totale Altri accantonamenti		125.916,55	-	17.789,00	833.732,73	977.438,28
Totale		4.717.508,12	-	660.918,20	- 74.844,04	5.303.582,28

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

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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/N ¹	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni escr. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (c) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (c) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non rimpiegnati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(b)-(c)-(d)-(e)+(g)	(f)-(a)-(c)-(d)-(e)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
4070/1	PROVENTI DERIVANTI DALLE CONCESSIONI EDILIZIE E SANZIONI PREVISTE DALLA DISCIPLINA URBANISTICA	20150106/1	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STABILI COMUNALI	45,90							0	45,90
4070/1	PROVENTI DERIVANTI DALLE CONCESSIONI EDILIZIE E SANZIONI PREVISTE DALLA DISCIPLINA URBANISTICA	20150106/1	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STABILI COMUNALI	128,90							0	128,90
4070/1	PROVENTI DERIVANTI DALLE CONCESSIONI EDILIZIE E SANZIONI PREVISTE DALLA DISCIPLINA URBANISTICA	20150116/1	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STABILI COMUNALI	88,00							0	88
4070/1	PROVENTI DERIVANTI DALLE CONCESSIONI EDILIZIE E SANZIONI PREVISTE DALLA DISCIPLINA URBANISTICA	20430114/1	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTO RISCALDAMENTO	94,00							0	94
4070/1	PROVENTI DERIVANTI DALLE CONCESSIONI EDILIZIE E SANZIONI PREVISTE DALLA DISCIPLINA URBANISTICA	21010101/1	ASILI NIDO MANUTENZIONE IMMOBILI	180,39							0	180,39
4370/1	CONTRIBUTO REGIONALE PER LE SCUOLE	20430104/2	LAVORI MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLE	1.097,13							0	1.097,13
5020/1	MUTUO PER VIA SFORZA	20810116/1	MANUTENZIONE STRAORDINARIA VIA SFORZA	356,55							0	356,55
5130/1	MUTUO PER SISTEMAZIONE STRADE	20810103/1	MANUTENZIONE STRAORDINARIA DI VIE PIAZZE E MARCIAPIEDI	539,47							0	539,47
4730/1	CONTRIBUTO REGIONALE PER LE SCUOLE	20430104/1	LAVORI MAN. STRAORDINARIA SCUOLA MEDIA	518,18							0	518,18
5520/1	MUTUO SISTEMAZIONE VIARIA VIA MACALLE' EV VIA FERRARIS	20810128/1	LAVORI SISTEMAZIONE VIARIA VIA MACALLE' VIA FERRARIS MUTUO	1.662,98							0	1.662,98
5130/1	MUTUO PER SISTEMAZIONE STRADE	20810103/1	MANUTENZIONE E SISTEMAZIONE STRAORDINARIA DI VIE PIAZZE E MARCIAPIEDI	413,62							0	413,62
5500/1	MUTUI ISTITUTO CREDITO SPORTIVO	20620101/1	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI SPORTIVI	309,51							0	309,51
4240/2	TRASFERIMENTI DI CAPITALE STRAORDINARIO	20120503/1	ACQUISTI MATERIALE INFORMATICO	40,19							0	40,19
4240/2	TRASFERIMENTI DI CAPITALE STRAORDINARIO	20150150/1	FONDO PROGETTUALITA'	5.386,11	5.386,11		5.386,11				0	0
4040/1	SANZIONE EX ART. 167 D. LGS. 42/04	20120501/1	UTILIZZO RISORSE EX ART. 167 D. LGS. 42/04	2.276,76							0	2.276,76
1130/1	ADDITIONALE IRPEF	10160322/1	PULIZIA LOCALI	750,30							0	750,30
4090/1	ONERI DI URBANIZZAZIONE IN ATTESA DI DEFINIZIONE	20160100/1	RESTITUZIONE ONERI EX ART. 18 ALLEGATO ENERGETICO AMBIENTALE AL REGOLAMENTO EDILIZIO	222.741,60							0	222.741,60
Totale vincoli derivanti dalla legge (U1)				236.629,59	5.386,11	0	5.386,11	0	0	0	0	232.143,48
Vincoli derivanti da trasferimenti												
2020/1	CONTRIBUTO STATALE PER RIMBORSO MENSA INSEGNANTI	10450301/1	MENSE SCOLASTICHE PASTI INSEGNANTI				32.316,29	17625,00			14691,29	14691,29
2190/1	MISURE URGENTI DI SOLIDARIETA' ALIMENTARE	11040514/1	MISURE URGENTI DI SOLIDARIETA' ALIMENTARE				246378,36	246378,36			0	0
2200/1	RISORSE AI SENSI 114 DL. 17.03.2020 N. 18 SANIFICAZIONE UFFICI E MEZZI	10000000/1	CAPITOLI DIVERSI				28123,14	22257,83			5865,31	5865,31
2220/1	RISORSE ART.183 C.2 DEL34/2020 SOSTEGNO DEL LIBRO E DELL'INTERA FILIERA DELL'EDITORIA LIBRARIA	10510202/1	ACQUISTO DI LIBRI PER BIBLIOTECHE				10001,9	10001,9			0	0
2230/1	RISORSE ART.106 DL. 34/2020 FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI	10000000/1	CAPITOLI DIVERSI				627099,42	592587,75			34511,67	34511,67
2300/1	RISORSE AI SENSI DELL'ART.115 DEL D.L. 17/03/2020 N. 18 LAVORO STR. E DISP. DI PROTEZIONE IND.LE P.L.	10000000/1	CAPITOLI DIVERSI				3954,56	3954,56			0	0
2350/1	CONTRIBUTO DI CUI ALL'ART.181 DEL D.L. 34/2020 RISTORO COSAP	10000000/1	CAPITOLI DIVERSI				31708,02	31708,02			0	0
2360/1	FONDI ART.105 DL. 34/2020 - CENTRI ESTIVI	11010306/1	CENTRO ESTIVO				62995,01	62995,01			0	0
2390/1	PIANO D'AZIONE SISTEMA INTEGRATO EDUCAZIONE ISTRUZIONE 0-2 TRASFERIMENTO REGIONALE	10000000/1	CAPITOLI DIVERSI				47406,52	37253,72			10152,8	10152,8
2400/1	PIANO D'AZIONE SISTEMA INTEGRATO EDUCAZIONE ISTRUZIONE 0-2 TRASFERIMENTO STATALE	10000000/1	CAPITOLI DIVERSI				100883,24	100883,24			0	0
2410/1	INDENNITA' ORDINE PUBBLICO COVID 19	10000000/1	CAPITOLI DIVERSI				17113,02	17113,02			0	0
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (U2)				0,00	0,00	0,00	1.207.979,48	1.142.758,41	0	0	65.221,07	65.221,07
Vincoli derivanti da finanziamenti												
											0	0
											0	0
											0	0
											0	0
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (U3)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
											0	0
											0	0
											0	0
											0	0
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (U4)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri vincoli												
2040/1	TRASFERIMENTO DALLA REGIONE PER ASSISTENZA SCOLASTICA	11150306/1	TRASFERIMENTI A PRIVATI PER BORSE DI STUDIO	2.443,00							0	2.443
1130/1	ADDITIONALE IRPEF	10160305/1	PRESTAZIONI PROFESSIONALI PER STUDI, PROGETTAZIONI, DIREZIONE LAVORI, COLLAUDI	2.537,60	2.537,60		1268,8				1268,8	1268,8
4070/1	PROVENTI DERIVANTI DALLE CONCESSIONI EDILIZIE E SANZIONI PREVISTE DALLA DISCIPLINA URBANISTICA	20810111/1	MANUTENZIONO STRAORDINARIA STRADE- MUTUO	2.783,84							0	2.783,84
Totale altri vincoli (U5)				7.764,44	2.537,60	0	1268,8	0	0	0	1268,8	6495,64
Totale risorse vincolate (I=U1+U2+U3+U4+U5)				244.394,03	7923,71	1207979,48	1149413,32	0	0	0	66489,87	302960,19

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)			
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)			
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)			
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)			
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)			
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5))		0	0
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)		0	231243,48
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)		65221,07	65221,07
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)		0	0
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)		0	0
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)		1268,8	6495,64
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)		66489,87	302960,19

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

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/ N ¹	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione ²	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti ³ o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/ N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a) + (b) - (c)-(d)-(e)
4070/1	ONERI DI URBANIZZAZIONE	20160601/1	UFFICIO TECNICO- INCARICHI	1244,64					1.244,64
4010/1	RIMBORSO PER LAVORI AL CIMITERO	21050106/1	MANUTENZIONE TETTI CIMITERO-FIN TRASFERIMENTI DA PRIVATI	1.200,00					1.200,00
4080/1	MONETIZZAZIONE PARCHEGGI	20810109/1	FONDO DESTINATO ALLA RELIZZAZIONE DI PARCHEGGI	3.319,40					3.319,40
4010/1	RIMBORSO PER LAVORI AL CIMITERO	21050106/1	MANUTENZIONE TETTI CIMITERO-FIN TRASFERIMENTI DA PRIVATI	25.790,00					25.790,00
4070/1	ONERI DI URBANIZZAZIONE	25000000/1	INVESTIMENTI DIVERSI	89.493,34		58.162,55			31.330,79
4100/1	RIMBORSO ASSICURAZIONE SINISTRO ALLAGAMENTO VILLA CIOGNA	20150116/1	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STABILI COMUNALI	110,00					110,00
4600/1	TRASFERIMENTI DA PRIVATI	25000000/1	INVESTIMENTI DIVERSI	5.392,67					5.392,67
4450/1	PIANO STR. VERIFICHE EDIFICI PUBBLICI AD USO SCOLASTICO	20430106/1	PIANO STRAORD. VERIFICHE EDIFICI PUBBLICI UD USO SCOLASTICO		22.301,60	22.301,60			0,00
4450/1	PIANO STR. VERIFICHE EDIFICI PUBBLICI AD USO SCOLASTICO	20430106/1	PIANO STRAORD. VERIFICHE EDIFICI PUBBLICI UD USO SCOLASTICO		28.000,00	5.698,40	22.301,60		0,00
4610/1	CONTRIBUTI ART. 30 D.L. 34/2019 E LEGGE BILANCIO 2020	20420122/1	MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLA RODARI		130.000,00	130.000,00			0,00
5000/1	PRELIEVI DA DEPOSITI BANCARI	20420112/1	MANUTENZIONE STRAORDINARIA DON MILANO FIN CON MUTUO		100.000,00		100.000,00		0,00
4070/1	PROVENTI DERIVANTI DALLE CONCESSIONI EDILIZIE E DALLE SANZIONI PREVISTE DALLA DISCIPLINA URBANISTICA	25000000/1	INVESTIMENTI DIVERSI		145.149,03	46.854,00			98.295,03
4620/1	FONDI STRUTTURALI EUROPEI PER LA SCUOLA - PON	20430104/1	LAVORI E MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLA MEDIA		90.000,00	90.000,00			0,00
									0,00
									0,00
									0,00
			Totale	126.550,05	515.450,63	353.016,55	122.301,60	0,00	166.682,53
				Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)					1.244,64
				Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)					165.437,89

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

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

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

FPV	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	€ 263.183,83	€ 305.788,11
FPV di parte capitale	€ 2.444.040,17	€ 1.743.665,18
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			
	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 255.893,57	€ 263.183,83	€ 305.788,10
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 160.129,30	€ 220.488,70	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 95.764,27	€ 42.695,13	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -

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

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

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale			
	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 171.371,27	€ 2.444.040,17	€ 1.743.665,18
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 155.993,83	€ 2.436.701,44	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 15.377,44	€ 7.338,73	€ 1.743.665,18
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
N.B.: Il Fondo pluriennale vincolato è dato da impegni reimputati al netto delle entrate reimputate con il riaccertamento dei residui sono stati reimputati sia accertamenti che impegni di competenza 2020 per 122.301,60			

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 5.381.757,89 come risulta dai seguenti elementi:

Allegato a) Risultato di amministrazione				
PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE				
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.684.577,62
RISCOSSIONI	(+)	4.244.940,25	13.933.667,63	18.178.607,88
PAGAMENTI	(-)	2.889.797,52	12.920.359,59	15.810.157,11
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.053.028,39
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.053.028,39
RESIDUI ATTIVI	(+)	5.146.872,05	2.547.098,99	7.693.971,04
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	664.803,22	3.200.985,03	3.865.788,25
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			305.788,11
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			1.743.665,18
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A)⁽²⁾	(=)			5.831.757,89
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020:				
Parte accantonata ⁽³⁾				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020 ⁽⁴⁾				4.266.144,00
Accantonamento residui perenti al 31/12/2020 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾				-
Fondo anticipazioni liquidità				-
Fondo perdite società partecipate				-
Fondo contezioso				60.000,00
Altri accantonamenti				977.438,28
		Totale parte accantonata (B)		5.303.582,28
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				231.243,48
Vincoli derivanti da trasferimenti				65.221,07
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				-
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				-
Altri vincoli				6.495,64
		Totale parte vincolata (C)		302.960,19
Parte destinata agli investimenti				
		Totale parte destinata agli investimenti (D)		165.437,89
		Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		59.777,53
		F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto(6)		-
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾				

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)	€ 4.966.829,07	€ 5.090.471,08	€ 5.831.757,89
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 3.333.156,43	€ 4.717.508,12	€ 5.303.582,28
Parte vincolata (C)	€ 981.256,74	€ 244.393,43	€ 302.960,19
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 30.309,40	€ 125.305,41	€ 165.437,89
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 622.106,50	€ 3.264,12	€ 59.777,53

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.

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)									
Risultato d'amministrazione al 31.12.2019									
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata			Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -							
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -							
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -							
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -							
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -							
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -							
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -				
Utilizzo parte vincolata	€ 7.923,71					€ 5.386,11	€ -	€ -	€ 2.537,60
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 69.484,34								€ 69.484,34
Valore delle parti non utilizzate	€ 5.013.063,03	€ 3.264,12	€ 4.590.346,93	€ 1.244,64	€ 125.916,55	€ 231.242,88	€ -	€ -	€ 5.226,84
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

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

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 43 del 02 marzo 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. 43 del 02 marzo 2021 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 9.974.718,07	€ 4.244.940,25	€ 7.693.971,04	€ 1.964.193,22
Residui passivi	€ 3.861.600,61	€ 2.889.797,52	€ 3.865.788,25	€ 2.893.985,16

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.

Residui attivi		Esercizi precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale residui conservati al 31.12.2020	FCDE al 31.12.2020
IMU	Residui iniziali	€ 278.240,98	€ 506.143,77	€ 609.379,77	€ 1.252.381,88	€ 774.860,39	€ 753.379,47	€ 461.564,24	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 25.679,92	€ 135.430,18	€ 214.810,40	€ 757.799,98	€ 119.830,97	€ 291.297,91		
	Percentuale di riscossione	9%	27%	35%	61%	15%			
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ 1.131.015,65	€ 176.501,72	€ 1.907.261,94	€ 2.308.689,94	€ 2.855.023,86	€ 3.126.536,82	€ 3.390.254,05	€ 2.633.412,13
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 278.546,54	€ 14.594,93	€ 273.313,29	€ 217.859,93	€ 291.960,21	€ 403.824,22		
	Percentuale di riscossione	25%	8%	14%	9%	10%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 85.850,57	€ 176.501,72	€ 201.951,39	€ 380.664,99	€ 705.564,78	€ 1.092.617,05	€ 1.107.603,49	€ 971.442,53
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 8.724,00	€ 14.594,93	€ 9.838,77	€ 71.667,12	€ 32.259,76	€ 42.914,42		
	Percentuale di riscossione	10%	8%	5%	19%	5%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 19.480,21	€ 12.978,84	€ 26.849,63	€ 20.711,33	€ 36.070,08	€ 26.196,33	€ 26.172,55	€ 16.375,99
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 16.205,75	€ 9.704,38	€ 17.131,44	€ 12.875,50	€ 25.499,65	€ 9.697,40		
	Percentuale di riscossione	83%	75%	64%	62%	71%			

Considerato che la finalità della tabella sopra riportata è quella di illustrare la vetustà dei residui attivi di alcune entrate comunali, la tabella deve essere così compilata:

- nella colonna "Totale residui conservati al 31/12/2020" è da inserire il dato cumulato dei residui attivi risultante dopo l'operazione di riaccertamento ordinario, comprensivo dei residui di competenza;
- nelle colonne precedenti, sono da riportare i residui risalenti alle annualità riportate in colonna, conservati al 1.1.2020 e la colonna riferita al 2020 contiene, al contrario, i dati della sola competenza.
- nella riga riscosso c/residui occorre inserire le riscossioni in conto residui effettuate nel corso dell'esercizio".

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 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 4.266.144,00 di cui relativo a crediti di parte corrente euro 4.952.425,22

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 60.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non ricorre la fattispecie in quanto non si prevede che l'Ente intervenga a sostenere i propri organismi partecipati.

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)	€ 9.838,77
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.789,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 12.627,77

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 977.438,28 comprensivo del Fondo indennità di fine mandato e così composto

UTENZE E CANONI GESTIONE IMMOBILI COMUNALI 7.800,00

FONDO SPESE PER INDENNITA' DI FINE MANDATO DEL SINDACO 12.627,77

UTENZE RISCALDAMENTO SCUOLE MEDIE 13.437,57

SPESE FUNZIONAMENTO BIBLIOTECHE UTENZE E CANONI 2.200,00

SERVIZI PER LA GESTIONE DEGLI IMPIANTI SPORTIVI 660,00

UTENZE ILLUMINAZIONE PUBBLICA 6.100,00

QUOTA DEI DIRITTI DI ROGITO SPETTANTI AL SEGRETARIO COMUNALE 301,88

RINNOVI CONTRATTUALI 122.311,06

PENSIONI E INTEGRAZIONE TRATTAMENTO DI QUIESCENZA A CARICO DEL COMUNE 12.000,00

FONDO RISCHI CISA OVEST TICINO 300.000,00

FONDO PER L'ESERCIZIO DELLE FUNZIONI FONDAMENTALI DEGLI ENTI LOCALI ECCELENTE 500.000,00

Il Collegio ritiene adeguati gli accantonamenti effettuati.

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	-	-	-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	730.236,25	1.391.360,78	661.124,53
203	Contributi agli investimenti	76.854,00	75.687,34	- 1.166,66
204	Altri trasferimenti in conto capitale	-	-	-
205	Altre spese in conto capitale	11.831,30	-	- 11.831,30
	TOTALE	818.921,55	1.467.048,12	648.126,57

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)	€ 9.666.086,09	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 1.720.407,75	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 2.207.935,08	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 13.594.428,92	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 1.359.442,89	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018		
(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)	€ 477.011,02	
(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)	€ 882.431,87	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 477.011,02	

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	€ 12.176.311,15
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	€ 100.000,00
TOTALE DEBITO	=	€ 12.276.311,15

L'indebitamento e gli oneri finanziari dell'ente hanno avuto la seguente evoluzione:

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	€ 12.416.656,24	€ 11.630.896,45	€ 12.176.311,14
Nuovi prestiti (+)	€ 470.346,00	€ 1.850.000,00	€ 100.000,00
Prestiti rimborsati (-)	-€ 1.256.105,79	-€ 1.304.585,31	€ -
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 11.630.896,45	€ 12.176.311,14	€ 12.276.311,14
Nr. Abitanti al 31/12	20.715	20.809	20.685
Debito medio per abitante	561,47	585,15	593,49
Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	€ 477.011,02	€ 429.469,36	€ 404.071,43
Quota capitale	€ 1.256.105,79	€ 1.304.585,30	€ 778.391,26
Totale fine anno	€ 1.733.116,81	€ 1.734.054,66	€ 1.182.462,69

L'ente nel 2020 ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui ed in particolare la Giunta comunale ha deliberato :

- con atto n. 86 del 21.05.2020 di richiedere la sospensione del pagamento all'Istituto del Credito Sportivo della quota capitale delle rate in scadenza fino al 31.12.2020;
- con atto n. 89 del 25.05.2020 di procedere alla rinegoziazione dei mutui individuati nell'elenco prestiti, alle condizioni rese note dalla CDP;
- con atto n. 97 del 10.06.2020 di richiedere la sospensione del pagamento ad Intesa Sanpaolo S.p.a. della quota capitale delle rate in scadenza fino al 31.12.2020 del mutuo n. 300886 00;

- con lettera prot. n. 0017363/IV/4 del 04.06.2020 è stata richiesta e ottenuta la sospensione della rata annuale del finanziamento relativo al bando L.R. 28/99 Valorizzazione Luoghi del Commercio.

Relativamente al BOC, contratto con Intesa Sanpaolo S.p.a., l'Istituto non si è reso disponibile alla rinegoziazione.

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

Non ricorre la fattispecie.

Strumenti di finanza derivata

Non ricorre la fattispecie.

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): € 1.094.600,76
- W2 (equilibrio di bilancio): € 367.192,69
- W3 (equilibrio complessivo): € 442.036,73

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2020	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU - cap. 1182/1	€ 65.000,00	€ 65.000,00	€ 26.140,15	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES cap. 1096/1	€ 65.000,00	€ -	€ 26.140,15	€ 126.338,63
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi - Tasi cap. 1221/1	€ 25.000,00	€ -	€ 39.613,63	€ 47.524,04
TOTALE	€ 155.000,00	€ 65.000,00	€ 91.893,93	€ 173.862,67

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 9.974.718,07	
Residui riscossi nel 2020	€ 4.244.940,25	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 582.905,77	
Residui al 31/12/2020	€ 5.146.872,05	51,60%
Residui della competenza	€ 2.547.098,99	
Residui totali	€ 7.693.971,04	
FCDE al 31/12/2020	€ 4.266.144,00	55,45%

IMU

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

IMU		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 753.379,47	
Residui riscossi nel 2020	€ 291.297,91	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 517,32	
Residui al 31/12/2020	€ 461.564,24	61,27%
Residui della competenza	€ -	
Residui totali	€ 461.564,24	
FCDE al 31/12/2020	€ -	0,00%

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	€ 3.126.536,82	
Residui riscossi nel 2020	€ 403.824,22	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 100.000,00	
Residui al 31/12/2020	€ 2.622.712,60	83,89%
Residui della competenza	€ 767.541,45	
Residui totali	€ 3.390.254,05	
FCDE al 31/12/2020	€ 2.633.412,13	77,68%

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	€ 230.155,54	€ 1.006.569,71	€ 268.295,03
Riscossione	€ 230.155,54	€ 1.006.569,71	€ 268.295,03

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	importo	% x spesa corr.
2018	€ 150.000,00	1,30%
2019	€ 305.000,00	2,53%
2020	€ 123.146,00	1,02%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

	2018	2019	2020
accertamento	€ 556.516,57	€ 580.515,00	€ 285.956,37
riscossione	€ 159.949,66	€ 161.202,97	€ 79.202,83
%riscossione	28,74	27,77	27,70

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	€ 556.516,57	€ 580.515,00	€ 285.956,37
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 174.756,00	€ 201.711,36	€ 121.375,42
entrata netta	€ 381.760,57	€ 378.803,64	€ 164.580,95
destinazione a spesa corrente vincolata determinata in sede di approvazione del bilancio di previsione	€ 162.622,00	€ 149.720,61	€ 154.764,00
% per spesa corrente	42,60%	39,52%	94,04%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

CDS	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 1.092.617,05	
Residui riscossi nel 2020	€ 42.914,42	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 148.857,41	
Residui al 31/12/2020	€ 900.845,22	82,45%
Residui della competenza	€ 206.753,54	
Residui totali	€ 1.107.598,76	
FCDE al 31/12/2020	€ 971.442,53	87,71%

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

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:

FITTI ATTIVI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 26.188,20	
Residui riscossi nel 2020	€ 9.697,40	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 8,13	
Residui al 31/12/2020	€ 16.498,93	63,00%
Residui della competenza	€ 9.681,75	
Residui totali	€ 26.180,68	
FCDE al 31/12/2020	€ 16.375,99	62,55%

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	€ 3.188.845,92	€ 3.166.600,73	-22.245,19
102	imposte e tasse a carico ente	€ 209.308,85	€ 219.099,00	9.790,15
103	acquisto beni e servizi	€ 6.541.765,83	€ 5.976.744,44	-565.021,39
104	trasferimenti correnti	€ 1.422.466,84	€ 2.044.800,12	622.333,28
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 429.469,36	€ 404.071,43	-25.397,93
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 11.509,00	€ 20.500,00	8.991,00
110	altre spese correnti	€ 248.057,48	€ 193.909,57	-54.147,91
TOTALE		€ 12.051.423,28	€ 12.025.725,29	-25.697,99

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;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del d.l. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2020
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 3.076.188,63	€ 2.991.136,54
Spese macroaggregato 103	€ -	€ 11.945,32
Irap macroaggregato 102	€ 183.210,00	€ 208.846,50
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		€ 152.800,00
Totale spese di personale (A)	€ 3.259.398,63	€ 3.364.728,36
(-) Componenti escluse (B)	€ 650.446,35	€ 801.626,40
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		€ 609.029,81
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 2.608.952,28	€ 2.563.101,96
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Organo di revisione ha inoltre verificato il rispetto delle disposizioni in materia di consulenza informatica previsti dall'art. 1, commi 146 e 147 della legge 24 dicembre 2012 n. 228, nonché i vincoli di cui al comma 512 e seguenti della Legge 208/2015 in materia di acquisto di beni e servizi informatici.

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

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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

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 non recano ancora l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, non ha proceduto alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette.

L'Ente in conformità a quanto previsto nel Piano di razionalizzazione delle società partecipate ha mantenuto le partecipazioni societarie in Acqua Novara VCO S.p.A. e nell'Azienda Farmaceutica di Cameri e Trecate, società che risultano aver conseguito risultati positivi negli ultimi tre esercizi di cui sono disponibili i bilanci depositati al Registro delle Imprese (anni 2016- 2018, non essendo ancora stati depositati i bilanci d'esercizio al 31.12.2019).

In merito alla partecipazione nella società mista Servizi Pubblici Trecatesi SPT S.p.A. in liquidazione, si rileva che la stessa nel bilancio al 31.12.2018 evidenzia un risultato di perdita di Euro 99.987, risultato che trova ampia capienza nel patrimonio netto della società.

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.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3.

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);
Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Quote di ammortamento		
2018	2019	2020
1.257.092,49	1.280.686,22	1.293.489,02

I proventi e gli oneri straordinari di complessivi euro 678.951,94 si riferiscono ai permessi per costruire per euro 123.146,00 e ad insussistenze del passivo per euro 555.805,94.

STATO PATRIMONIALE

Per tutti gli enti

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

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

L'Ente è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

L'Organo di revisione ha verificato che è stata prevista dall'Ente la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

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

Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2019 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVO

Patrimonio netto

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

PATRIMONIO NETTO	Importo
Fondo di dotazione	€ 2.920.680,22
Riserve	
da risultato economico di esercizi precedenti	€ 142.524,33
da capitale	€ 6.110.528,69
da permessi di costruire	€ 5.728.393,53
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 24.247.221,16
altre riserve indisponibili	
risultato economico dell'esercizio	-€ 294.023,18

Fondi per rischi e oneri

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

	Importo
fondo per controversie	€ 60.000,00
fondo per indennità di fine mandato	€ 12.627,77
fondo per altre passività potenziali probabili	€ 964.810,51
totale	€ 1.037.438,28

Debiti

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

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

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

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 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.

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Sulla base delle verifiche effettuate durante l'esercizio e dall'analisi dell'evoluzione della situazione attuale l'Organo di Revisione attesta :

- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica ;
- congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi
- attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio ;
- attendibilità dei valori patrimoniali;
- analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;

Al fine di un piano e continuo mantenimento degli stessi, considerando gli effetti sulla gestione finanziaria derivanti dell'emergenza sanitaria da Covid-19 non ancora terminata che avranno manifestazione del corso degli esercizi invita l'Ente ad una particolare prudenza consistente nel monitoraggio continuo della situazione finanziaria e nel preservare l'Avanzo libero di bilancio a garanzia di possibili impreviste situazioni di bisogno.

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 e si propone di preservare l'avanzo di amministrazione disponibile per l'incerta situazione attuale legata alla continuazione della pandemia ed i relativi effetti sulle entrate e su possibili maggiori spese.

L'organo di revisione

DOTT. LORENZO BARCHIETTO
DOTT.SSA MARIA ALESSANDRA PARIGI
DOTT. GIANCARLO BOTTA

FIRMATO IN ORIGINALE