

COMUNE DI CASTELLAZZO BORMIDA

Provincia di Alessandria

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2020

IL REVISORE DEI CONTI

DOTT. CERRI CARLO

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO	5
Premesse e verifiche.....	5
Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria	5
Gestione Finanziaria	6
Fondo di cassa	6
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo	7
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	7
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020....	12
Risultato di amministrazione	13
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	15
Fondo crediti di dubbia esigibilità	16
SPESA IN CONTO CAPITALE	16
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	16
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	17
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	18
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	19
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	23
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	23
CONTO ECONOMICO.....	24
STATO PATRIMONIALE	24
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	26
(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	26
CONCLUSIONI.....	26

Comune di Castellazzo Bormida

Il Revisore dei Conti

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

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

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

presenta

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

Castellazzo Bormida, lì 12/05/2021

Il Revisore dei Conti

Dott. Cerri Carlo



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Cerri Carlo, **Revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 8 del 26/02/2018;

- ◆ ricevuta in data 06/05/2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 24 del 05/05/2021, 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 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;
- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione 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

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

L'organo di revisione ha verificato che:

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

- l'Ente **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;

Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria

Con la Deliberazione n. 7/2021 la Sezione Autonomie della Corte dei Conti ha divulgato le linee guida e lo schema del questionario per gli Enti Locali al Consuntivo 2020. All'interno di tale schema una sezione è specificamente dedicata agli effetti della emergenza sanitaria sulla gestione finanziaria 2020, si ritiene pertanto opportuno approfondire l'argomento trattando puntualmente come segue gli argomenti proposti dalla Corte seppure in parte già esposti nei paragrafi precedenti.

Nel corso dell'anno 2020:

1. L'Ente **NON** ha usufruito di anticipazioni di liquidità per far fronte al pagamento di debiti certi, liquidi ed esigibili maturati alla data del 31/12/2019. Nessuna anticipazione di liquidità è stata posta in essere nel corso del 2020 (così come accaduto nel triennio precedente e nell'anno 2021 alla data di redazione del presente documento);
2. L'Ente **NON** si è avvalso della facoltà concessa dal comma 1-ter, art. 109 del DL. 18/2020 ai fini dello svincolo di quote vincolate dell'avanzo;
3. L'Ente **NON** ha utilizzato la quota libera dell'Avanzo di amministrazione per il finanziamento delle spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'art. 187 c. 2 D.Lgs. n. 267/2000 s.m.i., come ammesso dall'art. 109 c. 2 del DL. 18/2020 s.m.i. L'unica quota di avanzo applicato alla parte corrente (euro 9.396,21) aveva i vincoli di destinazione di cui all'art. 208 del C.d.S. ed è stato applicato a bilancio 2020 conformemente a tali vincoli;
4. L'Ente ha destinato al finanziamento delle spese di parte capitale delle risorse di parte corrente nella misura complessiva di euro 195.380,00 di queste euro 145.000,00 sono risorse tratte dal Fondo Funzioni Fondamentali (E.Cap. 140/3) destinate ad interventi di adeguamento degli edifici scolastici resi necessari dalla emergenza pandemica;
5. L'Ente non ha specificamente contabilizzato i risparmi derivanti dalla sospensione dei mutui MEF. Si evidenzia al riguardo che trattasi di somme di modestissima entità relativi ai Contratti C.d.P. n. 4329534/00 e 4329534/01; per essi il mancato rimborso delle rate di capitale 2020 ha ammontato a complessivi **euro 1.958,70** il cui risparmio è confluito indistintamente al finanziamento delle spese di parte corrente;
6. L'Ente **NON** ha beneficiato di operazioni di sospensione dei mutui ulteriori rispetto a quella sopra descritta relativa ai Mutui MEF;
7. L'Ente **NON** è intervenuto a sostenere i propri organismi partecipati in nessuna forma.

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)	€ 1.891.197,99
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€ 1.891.197,99

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.244.163,89	€ 1.209.080,60	€ 1.891.197,99
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 55.782,75	€ 46.912,70	€ 196.358,44

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 nel triennio

Consistenza cassa vincolata	2018	2019	2020
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	€ 53.921,89	€ 55.782,75	€ 46.912,70
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	€ 53.921,89	€ 55.782,75	€ 46.912,70
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	€ 5.521,26	€ 8.221,04	€ 163.826,61
Decrementi per pagamenti vincolati	€ 3.660,40	€ 17.091,09	€ 14.380,87
Fondi vincolati al 31.12	€ 55.782,75	€ 46.912,70	€ 196.358,44
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	€ 55.782,75	€ 46.912,70	€ 196.358,44

Tempestività pagamenti

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.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 695.296,24.

L'equilibrio di bilancio e l'equilibrio complessivo presentano un saldo pari ad Euro 695.296,24, come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	695.296,24
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	-
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	-
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	695.296,24

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	695.296,24
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	-
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	695.296,24

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 *	-€ 44.229,28
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 264.921,92
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 97.818,47
SALDO FPV	€ 167.103,45
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 47.834,94
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 126.142,17
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 78.307,23
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 44.229,28
SALDO FPV	€ 167.103,45
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 78.307,23
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 572.422,07
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 1.304.966,12
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	€ 2.078.569,59

*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	€ 2.003.876,58	€ 2.007.680,05	€ 1.971.293,44	98,18762905
Titolo II	€ 706.197,73	€ 718.126,01	€ 712.269,79	99,18451359
Titolo III	€ 293.726,72	€ 275.041,62	€ 167.035,42	60,73096137
Titolo IV	€ 205.570,00	€ 265.652,77	€ 152.789,20	57,51462708
Titolo IX	€ 828.350,00	€ 418.825,10	€ 411.307,61	98,20510041

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:

VERIFICA EQUILIBRI
(solo per gli Enti locali)

EQUILIBRIO ECONOMICO FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	137.475,41
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	3.000.847,08
<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	(-)	2.470.967,41
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	57.818,47
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	5.000,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammort. dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	59.297,63
<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)		505.239,58
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	(+)	9.396,21
<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 = G+H+I+L+M)		514.635,79
-Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
-Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		514.635,79
-Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (1)/(1)	(-)	
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		514.635,79
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	563.025,86
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	127.445,51
R) Entrate Titoli 4.00 5.00 6.00	(+)	265.652,77
S) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
II) 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	(-)	
U) 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	(-)	780.464,69
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
F) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	5.000,00
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+S-S1-S2-T+L+M+U-U1-U2-V+U+M)		180.660,45
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
-Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		180.660,45
-Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (1)/(1)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		180.660,45
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio lungo termine	(+)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio lungo termine	(-)	
V) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-V)		695.296,24
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		
Risorse vincolate nel bilancio		
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		695.296,24
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		695.296,24
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		514.635,79
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	9.396,21
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
-Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N (1)	(-)	
-Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (1)/(1) (2)	(-)	
-Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)	
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		505.239,58

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
Fondo perdite società partecipate						0
Totale Fondo perdite società partecipate		0	0	0	0	0
Fondo contenzioso						0
Totale Fondo contenzioso		0	0	0	0	0
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽²⁾						
10181102	Fondo Crediti di dubbia esigibilità e difficile esazione parte corrente	817.185,46		50.162,44		867.347,90
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		817.185,46	0	50.162,44	0	867.347,90
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						0
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0	0	0	0	0
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾						
10181103	Fondo Rinnovi Contrattuali	3.100,00		4.600,00		7.700,00
10181107	Accantonamento per regolazioni Fondo Funzioni Fondamentali Art. 106 DL 34/2020			14.210,74	85.789,26	100.000,00
Totale Altri accantonamenti		3.100,00	0	18.810,74	85.789,26	107.700,00
Totale		820.285,46	0	68.973,18	85.789,26	975.047,90

(*) 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 (e) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi (N-1) e (N) determinate nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono valorizzati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio N per le rispettive quote del FCDE.

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

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

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

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

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 31/12/N ¹	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impieghi eser. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati e eliminazione del vincolo su quote di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio N di impieghi finanziati dal fondo plurennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non impegnati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(a)-(b)-(c)-(d)-(e)-(f)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)-(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
24	Vari capitoli di spesa	10181104		3.598,71		1.009,05					1.009,05	4.607,76
270	Vari capitoli di spesa			9.396,21	9.380,67	1.564,06		10.514,05			430,58	446,22
600	Vari capitoli di spesa			1.755,36		1.822,98					1.822,98	3.578,34
Totale vincoli derivanti dalla legge (11)				14.750,28	9.380,67	4.396,09		10.514,05			3.262,71	8.632,33
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
	Vari capitoli di spesa (tra cui rimborso spese elettorali, manutenz. straordinaria, prot. Civile, contrib. Manut. Istruz., Fondo emerg. Sanit. Etc.)			41.542,64	5.000,00	37.377,90	151.433,55		4.966,36		92.465,95	124.042,23
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (12)				41.542,64	5.000,00	37.377,90	151.433,55		4.966,36		92.465,95	124.042,23
Vincoli derivanti da finanziamenti												
960	Nuova palestra comunale	20620101		242.778,86	72.415,68		72.415,68					170.363,18
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (13)				242.778,86			72.415,68					170.363,18
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
9050	Spese per servizi per conto terzi	40000502		13.562,61		965,01					965,01	14.527,62
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (14)				13.562,61		965,01					965,01	14.527,62
Altri vincoli												
Totale altri vincoli (15)												
Totale risorse vincolate (11+12+13+14+15)				312.634,39	14.380,67	42.738,90	223.849,23	10.514,05	4.966,36		96.693,67	317.565,35

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m1)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m2)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m3)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m4)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m5)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m1+m2+m3+m4+m5)	0	0
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n1=1-m1)	3.262,71	8.632,32
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n2=2-m2)	92.465,95	124.042,23
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n3=3-m3)	-	170.363,18
Totale risorse vincolate dall'ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n4=4-m4)	965,01	14.527,62
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n5=5-m5)	-	-
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=1+n2+n3+n4+n5)	96.693,67	317.565,35

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.2 del principio applicato della programmazione

(1) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (fondati, accertati e determinati aggi. sovvenzioni) i dati della colonna I possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto o 2 del rendiconto dell'esercizio precedente.

(2) Esclusa la cancellazione di residui attivi non compresi nella quota vincolata del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente (ad es. i residui attivi vincolati che hanno finanziato impieghi).

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 finanziari 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)	
600	Riqualficazione Via XXV aprile	20110102			19.000,00	18.547,60			452,40	
600	Manut. Straord Beni Patrimon	20150102			5.000,00	4.866,82		0,01	133,19	
600	Manut. Straord Beni Patrimon	20150102			2.395,82				2.395,82	
600	Vari capitoli di spesa	20150103						1.268,80	1.268,80	
600	Impianto di Videosorveglianza	20150104			47.950,00	47.422,76		107,40	634,64	
600	Manut. Straord. Scuola Elem.	20420101			50.000,00	48.831,35			1.168,65	
600	Nuova Palestra Comunale	20620101			101.747,00	4.880,05			96.866,95	
600	Attrezz. Nuova Palestra	20620102			25.000,00	24.997,80			2,20	
600	Manut. Straord. Strade	20810105			185.000,00	160.187,97		38,43	24.850,46	
600	Manut. Straord. Pesa Pubblica	21610101			11.500,00	11.468,00			32,00	
600	Vari capitoli di spesa			89.442,00		89.442,00			-	
Totale				89.442,00	447.592,82	410.644,35	-	1.414,64	127.805,11	
				Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)						
				Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)						127.805,11

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.3 del principio applicato della programmazione

(1) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a/3 del rendiconto dell'esercizio precedente

(2) Comprende le eventuali cancellazioni di impegni imputati all'esercizio N, finanziati dal fondo pluriennale vincolato costituito da risorse destinate agli investimenti, non reimpegnate nell'esercizio N, se la cancellazione è effettuata dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1

(3) È esclusa la cancellazione di residui attivi non compresi nella quota del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente destinata agli investimenti (ad es. i residui attivi destinati agli investimenti che hanno finanziato impegni).

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

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

- 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

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

FPV	31/12/2020
FPV di parte corrente	€ 97.818,47
FPV di parte capitale	€ -
FPV per partite finanziarie	€ -

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.

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 2.078.569,59, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.209.080,64
RISCOSSIONI	(+)	479.729,61	3.414.695,46	3.894.425,07
PAGAMENTI	(-)	638.562,79	2.573.744,93	3.212.307,72
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.891.197,99
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1891197,99
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	1.355.812,06	270.630,09	1.626.442,15
RESIDUI PASSIVI	(-)	185.442,18	1.155.809,90	1.341.252,08
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			97.818,47
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A)⁽²⁾	(=)			2.078.569,59

- 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)	€ 1.806.797,74	€ 1.877.388,19	€ 2.078.569,59
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 722.811,80	€ 820.285,46	€ 975.047,90
Parte vincolata (C)	€ 531.424,58	€ 312.634,39	€ 317.565,35
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 15.858,30	€ 89.442,00	€ 127.805,11
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 536.703,06	€ 655.026,34	€ 658.151,23

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.

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			Parte destinata agli investimenti
			TFR	Fondo gestito personale	Altri Fondi	Riserve	Trasfer.	risparmio	
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	€ 257.175,07					€ 9.396,21	€ 5.100,00	€ 242.778,86	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 89.442,00								€ 89.442,00
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ 817.185,46	€ -	€ 3.100,00	€ 5.354,07	€ 26.542,64	€ -	€ 13.562,61
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

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. 21 del 21/04/2021 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. 21 del 21/04/2021 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 1.883.376,61	€ 479.729,61	€ 1.355.812,06	-€ 47.834,94
Residui passivi	€ 950.147,14	€ 638.562,79	€ 185.442,18	-€ 126.142,17

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. A tal proposito si rinvia a quanto meglio precisato alla lettera E) della Relazione sulla gestione 2020, allegata al Rendiconto 2020.

Residui Attivi	2015 e prec.	2016	2017	2018	2019	2020	Totali
TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	177.838,47	116.521,61	85.489,93	170.805,00	148.747,97	36.386,61	730.009,45
TITOLO 2 Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	762,67	20.366,09	6.856,22	26.984,98
TITOLO 3 Entrate extratributarie	17.845,42	7.069,14	74.513,37	39.673,33	33.532,81	108.006,20	280.540,27
TITOLO 4 Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	112.863,57	112.863,57
TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 6 Accensione Prestiti	424.098,87	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	424.098,87
TITOLO 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	6.448,92	1.248,28	1.905,41	12.772,78	22.052,12	7.517,49	61.945,00
TOTALE	626.231,88	119.139,03	161.828,68	223.313,78	224.898,89	270.630,09	1.626.442,15

Residui Passivi	2015 e prec.	2016	2017	2018	2019	2020	Totali
TITOLO 1 Spese correnti	0,00	1.277,98	16.148,39	8.489,50	67.274,57	670.729,83	763.920,37
TITOLO 2 Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	17.626,80	479.210,35	496.838,15
TITOLO 3 Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4 Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 5 Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 Uscite per conto terzi e partite di giro	23.840,23	0,00	0,00	11.231,02	39.551,59	5.089,72	80.492,56
TOTALE	23.840,23	1.277,98	16.148,39	19.720,62	124.454,96	1.155.809,99	1.341.252,08

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.

- **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 867.347,90.

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
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	585.495,78	775.464,69	189.968,91
203	Contributi agli investimenti			0
204	Altri trasferimenti in conto capitale	12.000,00	5.000,00	- 7.000,00
205	Altre spese in conto capitale			0
	TOTALE	597.495,78	780.464,69	182.968,91

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)	€ 2.754.954,46	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 308.661,51	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 379.129,76	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 3.442.745,73	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 344.274,57	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2017		
(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)	€ 57.865,77	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ 3.185,52	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 289.594,32	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 54.680,25	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016		1,59%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	€ 1.004.682,98
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	€ 59.297,63
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 945.385,35

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	€ 1.117.160,82	€ 1.062.529,70	€ 1.004.682,98
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	€ 54.631,12	€ 57.846,72	€ 59.297,63
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 1.062.529,70	€ 1.004.682,98	€ 945.385,35

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	€ 64.490,98	€ 61.275,38	€ 57.865,77
Quota capitale	€ 54.631,12	€ 57.846,72	€ 59.297,63
Totale fine anno	€ 119.122,10	€ 119.122,10	€ 117.163,40

L'ente nel 2020 *non* ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

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): € 695.296,24
- W2 (equilibrio di bilancio): € 695.296,24
- W3 (equilibrio complessivo): € 695.296,24

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 2019	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	€ 49.646,91	€ 49.646,91	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 5.768,00	€ 5.768,00	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 586,67	€ 586,67	€ -	€ -
TOTALE	€ 56.001,58	€ 56.001,58	€ -	€ -

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 133,00	
Residui riscossi nel 2020	€ 133,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ -	0,00%
Residui della competenza		
Residui totali	€ -	
FCDE al 31/12/2020		#DIV/0!

In merito si osserva che tali importi riguardano recuperi di TARI.

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **diminuite** presumibilmente a causa dell'emergenza Covid che ha ridotto/ritardato la capacità di talune categorie di contribuenti a provvedere puntualmente ai pagamenti. Una piccola parte di IMU è stata compensata dal contributo erariale previsto per la stessa emergenza Covid; tale contributo ammonta a euro 2.937,32 (esenzione IMU settore turistico).

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 52.698,04	
Residui riscossi nel 2020	€ 52.698,04	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ -	0,00%
Residui della competenza		
Residui totali	€ -	
FCDE al 31/12/2020		#DIV/0!

TARSU-TIA-TARI

Come esposto nella Relazione della Giunta al Consuntivo 2020, il Comune di Castellazzo Bormida nell'anno 2020 è passato da TARI tributo a TARI tariffa, direttamente riscossa dal Gestore della raccolta dei rifiuti.

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	€ 1.021.210,61	
Residui riscossi nel 2020	€ 292.276,08	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 38.142,16	
Residui al 31/12/2020	€ 690.792,37	67,64%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 690.792,37	
FCDE al 31/12/2020	€ 684.865,82	99,14%

In merito si osserva che la somma accantonata ad avanzo, pari a euro 684.865,72, corrisponde al totale di tutti gli accertamenti a residui attivi 2019 e precedenti non ancora riscossi alla data del riaccertamento ordinario 2020.

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	€ 81.269,30	€ 38.436,55	€ 55.388,32
Riscossione	€ 78.019,30	€ 38.436,55	€ 55.388,32

Gli oneri di urbanizzazione sono stati integralmente destinati alla copertura di spese di investimento.

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	€ 73.779,70	€ 32.737,02	€ 22.621,66
riscossione	€ 29.397,76	€ 9.893,28	€ 3.128,11
%riscossione	39,85	30,22	13,83

Le somme accertate a competenza e non riscosse afferenti i proventi da sanzioni per violazioni al Codice della Strada sono relative a ruoli emessi dall'Ente; tali ruoli, conformemente a quanto prescritto dalle regole della contabilità armonizzata, vengono accertati nell'anno di emissione a partire dal 2015, mentre precedentemente venivano accertati nella sola misura in cui venivano riscossi.

Gli accertamenti dei ruoli non ancora riscossi sono integralmente accantonati ad avanzo e vengono svincolati nella misura nella quale sono stati riscossi.

La parte vincolata del 50% è stata utilizzata conformemente alle finalità previste dal Codice della Strada, nella misura determinata dalla Giunta Comunale.

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

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 134.076,97	
Residui riscossi nel 2020	€ 1.471,52	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 132.605,45	98,90%
Residui della competenza	€ 19.493,55	
Residui totali	€ 152.099,00	
FCDE al 31/12/2020	€ 151.608,65	99,68%

In merito si osserva che l'importo di euro 151.608,65 è pari al 100% delle somme non riscosse alla fata del riaccertamento 2020.

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	€ 2.130,68	
Residui riscossi nel 2020	€ 2.130,68	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 1.399,87	
Residui totali	€ 1.399,87	
FCDE al 31/12/2020		0,00%

In merito si osserva che la presenza di residui attivi è riconducibile al fatto che l'ultimo bimestre della locazione si riscuote l'anno successivo.

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	€ 769.261,29	€ 774.008,79	4.747,50
102 imposte e tasse a carico ente	€ 55.447,66	€ 54.143,27	-1.304,39
103 acquisto beni e servizi	€ 1.911.075,66	€ 1.204.402,21	-706.673,45
104 trasferimenti correnti	€ 263.733,93	€ 310.529,46	46.795,53
105 trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106 fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107 interessi passivi	€ 61.275,38	€ 57.865,77	-3.409,61
108 altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 1.181,00	€ 5.000,00	3.819,00
110 altre spese correnti	€ 51.926,18	€ 65.017,91	13.091,73
TOTALE	€ 3.113.901,10	€ 2.470.967,41	-642.933,69

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;
- 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;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 784.053,47;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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
Spese macroaggregato 101	€ 747.965,50	€ 774.008,79
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102	€ 51.225,47	€ 51.678,08
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare (buoni lavoro)	€ 2.200,00	
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 801.390,97	€ 825.686,87
(-) Componenti escluse (B)	€ 4.869,17	€ 47.647,86
(-) Altre componenti escluse:	€ 12.468,33	€ 24.810,89
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 784.053,47	€ 753.228,12

(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)

L'Organo di revisione **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria.

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

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

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

Si evidenzia che, ai sensi dell'art. 11, comma 6, lett. J del D.Lgs. 118/2011 gli Enti locali indicano nella Relazione sulla Gestione: *“gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate. La predetta informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso l'ente assume senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie”*.

Sulla base dei riscontri ottenuti è possibile **asseverare** la nota in questione – allegata allo schema di Rendiconto 2020 – la quale, per quanto riguarda i rapporti con ACOS, GESTIONE AMBIENTE e SRT, presenta degli scostamenti tra le risultanze dell'Ente e delle partecipate, peraltro correttamente riconciliati nella Nota Informativa predisposta dal Responsabile del Servizio Finanziario.

Al riguardo si suggerisce, per quanto possibile, di assicurare un perfetto allineamento tra le posizioni, sulla base delle indicazioni pervenute dalle Società da verificare, in modo tale da garantire un'effettiva corrispondenza.

Si precisa, infine, che l'Ente non dispone di partecipazioni di controllo.

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

CONTO ECONOMICO

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

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2020 si rileva un saldo positivo di Euro 92.292,38.

Il miglioramento/peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato da una diminuzione dei componenti negativi di gestione (area B).

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo negativo di Euro 100.655,83 con un peggioramento dell'equilibrio economico di Euro 98.625,30 rispetto al risultato del precedente esercizio.

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

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

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

In caso contrario nella relazione al rendiconto sono o non sono indicati i beni in corso di ricognizione o in attesa di valutazione.

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

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

Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è o non è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Patrimonio netto

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

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.

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2020 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere **(rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui)**;

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

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.

(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Non risultano gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze non sanate.

Si invita l'amministrazione:

- a voler tenere sotto controllo la riscossione dei residui attivi, in particolar modo per quelli derivanti da esercizi pregressi;
 - a monitorare costantemente l'andamento delle spese in modo tale da poter garantire l'equilibrio finanziario dell'Ente;
 - garantire l'integrità e la conservazione del Patrimonio dell'Ente attraverso una oculata gestione, nonché a controlli costanti e tempestivi al fine di poter garantire l'economicità della gestione;
- a verificare annualmente i massimali e le condizioni delle polizze assicurative stipulate contro incendi, furti e responsabilità civile, al fine di ottenere un congruo risarcimento di eventuali danni patrimoniali.

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 accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

IL REVISORE DEI CONTI

DOTT. CERRI CARLO

