

COMUNE DI BARGE

Provincia di Cuneo

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno
2020

L'ORGANO DI REVISIONE
PAOLA CAPRETTI

Comune di Barge

Verbale del Revisore dei Conti n. 3 del 28 maggio 2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

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

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

presenta

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

Barge, lì 28 maggio 2021

L'organo di revisione

Paola Capretti



INTRODUZIONE

La sottoscritta Paola Capretti, nominata Revisore dei Conti per il periodo 01/04/2021-31/03/2024 con delibera C.C. n. 9 del 30/03/2021, ha ricevuto tramite posta elettronica tra il 17 ed il 28 maggio 2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 57 del 11/05/2021, 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;
- ◆ 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.

Durante l'esercizio le funzioni sono state svolte dal precedente revisore in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL. Dai verbali acquisiti non risultano anomalie.

- ◆ è stata verificata la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti;

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

Variazioni di bilancio totali	10
di cui variazioni di Consiglio Comunale	6
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	3
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	1
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	/
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	/

- ◆ E' stato effettuato n.1 prelievo dal fondo di riserva ordinario autorizzati con delibera di G.C. 117/2020.

Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria

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

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

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

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione Montana Barge Bagnolo;
- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- l'ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 Dlgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- non ha provveduto nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio;
- 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. È stata comunque realizzata una percentuale di copertura risulta pari al 87,86% come dimostrato dalla seguente tabella:

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI				
RENDICONTO 2020	Proventi	Costi	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Fiere e mercati	€ 1.307,00	€ 1.583,00		
Mense, comprese quelle ad uso scolastico	€ 139.605,31	€ 141.382,12		
Trasporto alunni	€ 18.572,00	€ 46.028,79		
Impianti sportivi	€ 7.786,24	€ 6.344,79		
Peso pubblico	€ 6.109,10	€ 1.525,37		
Servizi turistici	€ -	€ 4.055,55		
Trasporti funebri, pompe funebri	€ 4.288,00			
Uso locali non istituzionali	€ 1.136,13	€ 2.599,56		
Totali	€ 178.803,78	€ 203.519,18	87,86%	78,76%

Gestione Finanziaria

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

nel 2020 l'Ente ha emesso n. 3.165 reversali e n. 3.355 mandati;

gli agenti contabili hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti previsti;

i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui sono stati riconciliati con i dati del tesoriere BPER Banca spa.

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)	1.559.281,43
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	1.559.281,43

L'andamento della consistenza del fondo di cassa complessivo triennio è il seguente:

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12.2020	1.673.210,56	1.737.902,13	1.559.281,43
di cui cassa vincolata			

L'Ente non ha fatto ricorso ad anticipazioni di Tesoreria.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa.

Tempestività pagamenti

L'ente non ha accumulato ritardi nei tempi di pagamento, pertanto l'indicatore di tempestività dei pagamenti è negativo (- 6,79), così come lo era nell'anno.

Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro **641.036,43**, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		
VOCI DI ENTRATA DI COMPETENZA		2020
Accertamenti di competenza	+	6.764.374,35
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	-	1.004.665,43
Avanzo di amministrazione 2019 applicato		270.557,17
TOTALE ENTRATE (A)		8.039.596,95
VOCI DI SPESA DI COMPETENZA		
Impegni di competenza	+	6.563.542,96
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	835.017,56
TOTALE SPESE (B)		7.398.560,52
AVANZO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA (A-B)		641.036,43

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	% Incassi/accert.ti in c/competenza
		(A)	(B)	(B/A*100)
Titolo I	2.806.568,00	2.721.381,43	2.590.838,78	95,20%
Titolo II	781.566,00	779.970,39	736.062,93	94,37%
Titolo III	995.731,90	831.155,66	710.948,38	85,54%
Titolo IV	1.996.529,08	1.688.472,25	901.784,30	53,41%

EQUILIBRI DEL RENDICONTO

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti e con gli accantonamenti, presenta per l'anno 2020 gli equilibri riportati nella tabella che segue:

Esercizio: 2019

CONTO CONSUNTIVO-VERIFICA EQUILIBRI

22-05-2020

1

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	224.530,32
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate titoli 1.00- 2.00- 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	19.518.138,48 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	16.074.597,25
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	208.529,68
E) Spese Titoli 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	44.172,50
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titoli 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	367.102,36 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		3.048.267,01
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 DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	28.010,60 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		3.076.277,61
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	1.621.029,12
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	233.770,84
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		1.221.477,65
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		1.221.477,65
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	2.440.293,17
R) Entrate Titolo 4.00-5.00-6.00	(+)	3.490.666,36
C) Entrate Titolo 4.02.06 . Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte Capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00

Esercizio: 2019

CONTO CONSUNTIVO-VERIFICA EQUILIBRI

22-05-2020

2

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(-)	100.000,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti di medio-lungo termine	(-)	95.000,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	3.361.135,84
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/c capitale (di spesa)	(-)	2.988.778,71
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	44.172,50
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E)		-569.782,52
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		-569.782,52
- Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)		0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		-569.782,52
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti a breve termine	(+)	100.000,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti a medio-lungo termine	(+)	95.000,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1=O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		2.701.495,09
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019		1.621.029,12
Risorse vincolate nel bilancio		233.770,84
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		846.695,13
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		0,00
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		846.695,13
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		3.076.277,61
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	28.010,60
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019 (1)	(-)	1.621.029,12
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) (2)	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)	233.770,84
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		1.193.467,05

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

L'Organo di revisione ha verificato la movimentazione del FPV rilasciando il parere di propria competenza richiesto in sede di riaccertamento ordinario dei residui.

FPV ENTRATA	IMPORTI	RISULTATO
FPV Entrata Parte Corrente	133.491,22	
FPV Entrata Parte Capitale	871.174,21	
TOTALE FPV ENTRATA AL 1/1 (A)		1.004.665,43
FPV SPESA	IMPORTI	
FPV Spesa Parte Corrente	272.378,81	
FPV Spesa Parte Capitale	562.638,75	
TOTALE FPV SPESA AL 31/12 (B)		835.017,56
SALDO GESTIONE FPV (A-B)		169.647,87

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un avanzo di Euro 1.283.226,22, come risulta dai seguenti elementi:

				GESTIONE			
				RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2020							1.737.902,13
RISCOSSIONI	622.845,00	5.681.029,01	6.303.874,01				
PAGAMENTI	909.448,88	5.573.045,83	6.482.494,71				
Saldo di cassa al 31 dicembre 2020							1.559.281,43
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre							0,00
FONDO DI CASSA al 31 dicembre 2020							1.559.281,43
RESIDUI ATTIVI	557.888,34	1.083.345,34	1.641.233,68				
RESIDUI PASSIVI	91.774,20	990.497,13	1.082.271,33				
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti							272.378,81
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in conto Capitale							562.638,75
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE al 31 dicembre 2020							1.283.226,22

L'avanzo d'Amministrazione di euro 1.283.226,22 è originato da:

DESCRIZIONE		IMPORTO
MINORI ENTRATE DI COMPETENZA	(-)	741.020,63
MINORI SPESE DI COMPETENZA	(+)	1.382.057,06
MAGGIORI RESIDUI ATTIVI	(+)	-
MINORI RESIDUI ATTIVI	(-)	7.683,19
MINORI RESIDUI PASSIVI	(+)	34.917,71
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON UTILIZZATO	(+)	614.955,27
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020		1.283.226,22

Il risultato deriva dalla gestione di competenza per euro 641.036,43, dalla gestione residui per euro 27.234,52 e dall'avanzo di amministrazione 2019 non utilizzato nel 2020 per la differenza di euro 614.955,27.

L'avanzo di amministrazione 2019 è stato applicato ed utilizzato nel corso del 2020:

DESCRIZIONE		IMPORTO
quota destinata a investimenti		20.143,00
quota disponibile		158.887,02
quota vincolata		91.527,15
quota accantonata		0,00
TOTALE AVANZO 2019 UTILIZZATO		270.557,17

La parte di avanzo disponibile applicata ma non utilizzata è riconfluita nell'avanzo 2020.

Composizione dell'avanzo di amministrazione complessivo:

Fondi accantonati	578.136,16
Fondi vincolati	359.283,80
Fondi destinati agli investimenti	20.109,74
Fondi disponibili	325.696,52
Totale	1.283.226,22

Parte accantonata del risultato d'amministrazione:

DESCRIZIONE	Risorse accantonate al 1/1	Utilizzo accantonamenti nell'esercizio 2020	Accantonamenti stanziati nell'esercizio 2020	Risorse accantonate al 31/12/2020
	A	B	C	D=A-B+C
Fondo crediti dubbia esigibilità	572.840,06	56.455,98	3.544,02	564.310,60
Indennità Fine Mandato Sindaco	2.610,92		1.010,68	3.621,60
Fondo Progettazione e Innovazione	603,96			603,96
Fondo rinnovo CCNL dipendenti			9.600,00	9.600,00
Totale				578.136,16

Parte vincolata del risultato d'amministrazione:

Entrate vincolate per Legge/principi contabili	328.822,03
Formalmente attribuiti dall'ente (derivanti da trasferimenti)	30.461,77
Totale parte vincolata	359.283,80

L'avanzo vincolato comprende il fondo COVID -19 certificato e non utilizzato per euro 83.445,12 e quota del fondo COVID -19 per TARI non utilizzato per euro 54.590,07.

La relazione illustrativa riporta la composizione in dettaglio dell'avanzo vincolato ed accantonato.

L'avanzo libero ammonta ad euro 325.696,52.

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. 37 del 30/03/2021 munito del parere del precedente Organo di revisione.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario ha comportato le seguenti variazioni:

GESTIONE RESIDUI	RESIDUI INIZIALI	RISCOSSIONI / PAGAMENTI IN CONTO RESIDUI	RESIDUI DA RIPORTARE	MINORI RESIDUI	MAGGIORI RESIDUI
Residui Attivi	€ 1.188.416,53	€ 622.845,00	€ 557.888,34	-€ 7.683,19	€ 0,00
Residui Passivi	€ 1.036.140,79	€ 909.448,88	€ 91.774,20	-€ 34.917,71	
	SALDO GESTIONE RESIDUI			€ 27.234,52	

Il precedente Organo di revisione ha verificato che gli importi corrispondenti ai residui passivi eliminati, finanziati con risorse vincolate o accantonate, siano confluiti nella parte vincolata o accantonata dell'avanzo di amministrazione.

L'Ente ha indicato nella relazione le movimentazioni, l'anzianità dei residui in particolare di quelli risalenti di oltre 5 anni ed ha indicato che quelli attivi sono interamente compresi nel FCDDE.

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..

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato **il metodo ordinario** applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della **media semplice** del rapporto tra incassi in conto residui ed importo dei residui attivi iniziali degli anni 2016-2020.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 564.310,60 mentre l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto 2019 ammontava ad euro 540.766,58.

Rispetto alle risorse accantonate al 1/1/2020 il fondo è incrementato di € 23.544,02.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Non è stato previsto per l'anno 2020 in assenza dei presupposti.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stato previsto per l'anno 2020 in assenza dei presupposti. Unica società in perdita è Fingranda SpA che però è in liquidazione.

Fondo indennità di fine mandato

Il fondo è stato incrementato per la quota maturata nell'esercizio di euro € 1.01068.

Fondo rinnovo CCNL dipendenti

Il fondo è stato istituito nel 2020 per € 9.600,00 per arretrati contrattuali dipendenti comprensivi di oneri riflessi.

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

MACROAGGREGATO		Previsioni definitive	Impegni	FPV	Minori Spese
202	Investimenti	2.242.232,85	1.867.069,63		375.163,22
203	Contributi agli investimenti	248.185,26	223.182,00		25.003,26
205	Altre spese in conto capitale	572.238,75		562.638,75	9.600,00
		3.062.656,86	2.090.251,63	562.638,75	409.766,48

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:

Controllo limite art. 204 TUEL	2018	2019	2020
	2,86%	2,84%	2,36%

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

Concessione di garanzie

L'ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente e a favore di altri soggetti.

Strumenti Finanziari Derivati

L'Ente non ha in essere strumenti finanziari di alcun tipo per cui nel rendiconto 2020 non sono presenti oneri o impegni relativi a strumenti finanziari derivati o a contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

Contratti di leasing

L'ente non ha stipulato contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico o privato.

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 articolo 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): € 641.036,43
- W2* (equilibrio di bilancio): € 342.069,14
- W3* (equilibrio complessivo): € 318.525,12

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

Denominazione	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Minori o Maggiori Entrate
I.M.U.	1.050.000,00	1.289.155,00	1.263.314,28	-25.840,72
TASI	238.000,00	1.000,00	1.868,99	868,99
Imposta sulla Pubblicità	15.000,00	15.000,00	12.574,73	-2.425,27
Imposta di Soggiorno	5.000,00	0,00	0,00	0,00
Addizionale Comunale Irpef	620.000,00	630.000,00	635.874,69	5.874,69
TARSU-TARES	1.000,00	1.000,00	530,05	-469,95
TARI	706.413,00	706.413,00	642.220,35	-64.192,65
Fondo Solidarietà Comunale	126.000,00	144.000,00	144.151,29	151,29
Diritti Pubbliche Affissioni	23.000,00	20.000,00	20.847,05	847,05
Totale	2.784.413,00	2.806.568,00	2.721.381,43	-85.186,57

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2020 ammontano ad euro 1.263.314,28. La movimentazione delle somme rimaste a residuo è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	19.087,88	
Residui riscossi nel 2020	19.087,88	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2020	0,00	0,00%
Residui della competenza	18.135,78	
Residui totali	18.135,78	
FCDE al 31/12/2020	0,00	0,00%

TARI

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono pari ad euro 642.220,35. La movimentazione delle somme rimaste a residuo è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	224.541,01	
Residui riscossi nel 2020	41.956,46	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-	
Residui al 31/12/2020	182.584,55	81,31%
Residui della competenza	102.759,09	
Residui totali	285.343,64	
FCDE al 31/12/2020	244.331,92	85,63%

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	144.309,56	152.038,64	179.900,44
Riscossione	142.288,91	150.741,37	179.384,44

Per euro 109.738,56 sono confluiti in avanzo vincolato, per euro 7.500,00 in FPV.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

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

	2018	2019	2020
accertamento	50.168,36	47.751,40	20.049,40
riscossione	44.116,96	36.688,10	15.634,70

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

	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	20.049,40
fondo svalutazione crediti corrispondente	-
entrata netta	20.049,40
destinazione a spesa corrente vincolata	20.049,40
% per spesa corrente	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	-
% per Investimenti	0,00%

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

SANZIONI CODICE DELLA STRADA

	Importo
Residui attivi al 1/1/2020	5.063,30
Residui riscossi nel 2020	5.063,30
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-
Residui al 31/12/2020	-
Residui della competenza	4.414,70
Residui totali	4.414,70
FCDE al 31/12/2020	-

Spese correnti

MACROAGGREGATO		Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	FPV	Minori Spese
101	Redditi da lavoro dipendente	1.142.935,00	1.110.426,94	1.000.034,77	-	110.392,17
102	Imposte e Tasse a carico dell'ente	93.345,00	91.124,40	76.241,30	-	14.883,10
103	Acquisto di beni e servizi	1.880.132,00	2.089.256,21	1.680.989,12	-	408.267,09
104	Trasferimenti correnti	444.971,00	669.036,36	608.554,45	-	60.481,91
107	Interessi Passivi	92.240,00	92.240,00	92.235,94	-	4,06
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	20.500,00	31.500,00	17.619,49	-	13.880,51
110	Altre spese correnti	174.726,00	519.538,81	64.384,34	272.378,81	182.775,66
		3.848.849,00	4.603.122,72	3.540.059,41	272.378,81	790.684,50

Spese in conto capitale

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

MACROAGGREGATO		Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	FPV	Minori Spese
202	Investimenti	640.446,00	2.242.232,85	1.867.069,63		375.163,22
203	Contributi agli investimenti	-	248.185,26	223.182,00		25.003,26
205	Altre spese in conto capitale	-	572.238,75	-	562.638,75	9.600,00
403	Rimborso mutui	189.838,00	189.838,00	189.837,30		0,70
701	Uscite per partite di giro	823.000,00	824.000,00	720.661,79		103.338,21
702	Uscite per conto di terzi	97.000,00	101.000,00	22.732,83		78.267,17
	Totale	1.750.284,00	4.177.494,86	3.023.483,55	562.638,75	591.372,56

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2020, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 14.704,36
- 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;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale;
- il limite definito con la capacità assunzionale per l'anno 2020.

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	1.026.664,42	1.000.034,77
Spese macroaggregato 103	35.774,85	4.493,29
Irap macroaggregato 102	68.604,75	65.664,73
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: personale in comando c/o l'ente.	10.433,33	3.394,37
Altre spese: segretario in convenzione quota a carico altri enti (nel 2020 è compresa nel macroaggregato 101)	45.657,42	
Totale spese di personale (A)	1.187.134,77	1.073.587,16
(-) Componenti escluse (B)		
(-) Altre componenti escluse:	156.007,69	162.322,97
di cui rinnovi contrattuali	106.081,67	137.052,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	1.031.127,08	911.264,19
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

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.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

La procedura di cui all'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011 è stata eseguita con documento a parte, sottoscritta per asseverazione dall'organo di revisione.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020 non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, non ha proceduto alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto con delibera C.C. N. 52 del 29/12/20020 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che non risultano società controllate/partecipate dall'Ente che nell'esercizio 2020 e nei due precedenti hanno prodotto perdite per le quali sarebbe stato necessario istituire apposito fondo.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del MEF 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.

Voce	Descrizione	Importo
A	Componenti positivi della gestione	4.427.564,13
B	Componenti negativi della gestione	4.169.029,84
A-B	Risultato della gestione operativa	258.534,29
C	Risultato della gestione finanziaria	-92.024,10
E	Risultato della gestione straordinaria	174.235,03
	Imposte	-70.052,17
	Risultato di esercizio	270.693,05

Il prospetto è redatto secondo uno schema a struttura scalare (di provenienza civilistica), con le voci classificate secondo la loro natura e con la rilevazione di risultati parziali e del risultato economico finale sulla base del nuovo modello previsto dal D.lgs. 118/2011.

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

STATO PATRIMONIALE

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

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

STATO PATRIMONIALE	ANNO 2020	ANNO 2019
ATTIVITA'	18.910.249,08	17.132.761,78
PASSIVITA'	18.910.249,08	17.132.761,78
PATRIMONIO NETTO	13.969.708,13	12.321.381,68
CONTI D'ORDINE	835.017,56	1.004.665,43

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 si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state al costo di acquisto. Nel bilancio consolidato saranno invece valutate con il criterio del patrimonio netto, ove applicabile.

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 di euro 99.111,40 . è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è 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

Il patrimonio netto è così suddiviso:

PATRIMONIO NETTO	Importo
Fondo di dotazione	-
Riserve	13.699.015,08
da risultato economico di esercizi precedenti	509.207,23
da permessi di costruire	331.939,08
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	12.857.868,77
altre riserve indisponibili	
risultato economico dell'esercizio	270.693,05

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.

La Nota Integrativa alla contabilità economico patrimoniale è contenuta nella relazione illustrativa.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi per l'emergenza epidemiologica in atto..

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto nel presente documento, il Revisore attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione ed **esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2020.**

L'organo di revisione

Paola Capretti

