

COMUNE DI RIVAROLO CANAVESE

Città Metropolitana di Torino

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

RAG. ALESSANDRO GALLO

Comune di Rivarolo Canavese

Organo di revisione

Verbale del 11/06/2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

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

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

approva

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

Bossolasco, lì 11/06/2021

L'organo di revisione
Rag. Alessandro Gallo

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Gallo Dott. Alessandro **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n.15 del 27/06/2018;

- ◆ ricevuta in data 09/06/2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 85 del 07/06/2021, 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 vigente regolamento di contabilità;

TENUTO CONTO CHE

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

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

Variazioni di bilancio totali	n. 12
di cui variazioni di Consiglio	n.1
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n.6
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n.5
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n.0
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n.0

- ◆ 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

Il Comune di Rivarolo Canavese registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 14.508 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- 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, non è stato utilizzato avanzo libero;
- nel corso del 2020 non si è provveduto all'applicazione dell'avanzo vincolato presunto;
- nel rendiconto 2020 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento.

In riferimento all'Ente si precisa che:

- non partecipa ad Unione di Comuni;
- **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- **non è ricompreso** nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento **è stato rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2020, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- l'ente non ha registrato disavanzo e pertanto nel corso dell'esercizio non ha provveduto al recupero di quote di disavanzo;
- non è in dissesto;
- **non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- non ha provveduto nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio;

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 dal Fondo Funzioni Fondamentali di cui art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020 e dagli altri specifici ristori di entrate e di spesa.

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

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

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

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 3276 reversali e n.2851 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, reso entro il 30 gennaio.

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)	€	6.255.806,68
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€	6.255.806,68

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 6.791.575,44	€ 5.536.288,24	€ 6.255.806,68
di cui cassa vincolata	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

L'ente **ha provveduto** ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2020. Nell'importo di euro zero, come disposto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

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

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e Pagamenti al 31/12/2020					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		5.536.288,24			5.536.288,24
Entrate Titolo 1.00	+	11.062.924,00	5.535.130,37	1.527.914,03	7.063.044,40
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	1.596.663,24	1.402.316,84	4.972,11	1.407.288,95
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	1.647.281,36	854.752,52	203.166,39	1.057.918,91
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	14.306.868,60	7.792.199,73	1.736.052,53	9.528.252,26
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	12.569.880,23	7.028.914,27	1.226.127,59	8.255.041,86
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	104.450,00	104.434,28	0,00	104.434,28
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	12.674.330,23	7.133.348,55	1.226.127,59	8.359.476,14
Differenza D (D=B-C)	=	1.632.538,37	658.851,18	509.924,94	1.168.776,12
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	1.632.538,37	658.851,18	509.924,94	1.168.776,12
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	921.222,10	365.453,67	23.850,00	389.303,67
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	1.545.554,92	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	1.500.000,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	3.966.777,02	365.453,67	23.850,00	389.303,67
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	1.545.554,92	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=	1.545.554,92	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	1.545.554,92	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	2.421.222,10	365.453,67	23.850,00	389.303,67
Spese Titolo 2.00	+	3.860.535,89	443.779,40	404.005,41	847.784,81
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2,00, 3,01 (N)	=	3.860.535,89	443.779,40	404.005,41	847.784,81
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	3.860.535,89	443.779,40	404.005,41	847.784,81
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-1.439.313,79	-78.325,73	-380.155,41	-458.481,14
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	1.500.000,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	1.500.000,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	3.797.782,06	1.400.025,90	27.273,45	1.427.299,35
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	3.985.114,90	1.237.580,08	180.495,81	1.418.075,89
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R)	=	5.587.734,90	742.971,27	-23.452,83	6.255.806,68

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

L'ente **non ha** fatto ricorso ad anticipazione di tesoreria.

Tempestività pagamenti e misure previste dall'art. 1, commi 858 – 872, legge 145/2018

L'ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel.

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.

L'ente nell'anno 2020 ha ridotto del 10 per cento lo stock di debito commerciale al 31 dicembre 2019.

L'ente **ha** rispettato i tempi di pagamento.

Conseguentemente l'ente **non è** tenuto ad applicare nel bilancio di previsione 2021/2023 il fondo garanzia debiti commerciali.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 1.916.763,38.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 1.229.626,26, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 1.298.297,16 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	1.916.763,38
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	495.982,92
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	191.154,20
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	1.229.626,26

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	1.229.626,26
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	- 68.670,90
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	1.298.297,16

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*	€ 963.185,22
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 1.700.713,59
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 1.071.135,43
SALDO FPV	€ 629.578,16
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 264.034,87
Minori residui passivi riaccertati (+)	123.586,05
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 140.448,82
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 963.185,22
SALDO FPV	€ 629.578,16
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 140.448,82
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 324.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 5.497.012,78
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	€ 7.273.327,34

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	€ 7.577.467,00	€ 7.572.345,78	€ 5.535.130,37	73,09664047
Titolo II	€ 1.578.331,13	€ 1.545.487,88	€ 1.402.316,84	90,73619134
Titolo III	€ 1.192.691,00	€ 1.105.265,01	€ 854.752,52	77,33462222
Titolo IV	€ 891.500,00	€ 369.626,67	€ 365.453,67	98,87102302
Titolo V	€ 1.500.000,00	€ -	€ -	-

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 (Anno 2020)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2020)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	163.890,17
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titolo 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	10.223.098,67 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	(-)	8.720.130,35
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	246.089,53
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti	(-)	104.434,28 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		1.316.334,68
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 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	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=H+I-L+M)		1.316.334,68
- Risorsa accantonata di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	495.982,92
- Risorsa vincolata di parte corrente nel bilancio	(-)	191.154,20
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		629.197,56
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto' (+)/(-)	(-)	-68.670,90
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		697.868,46
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	324.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.536.823,42
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	369.626,67
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	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	(-)	804.975,49
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	825.045,90
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1 = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1)		600.428,70
- Risorsa accantonata in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	0,00
- Risorsa vincolata in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		600.428,70
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto' (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		600.428,70
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		1.916.763,38
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio 2020		495.982,92
Risorse vincolate nel bilancio		191.154,20
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.229.626,26
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-68.670,90
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.298.297,16
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		1.316.334,68
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)		
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorsa accantonata di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	495.982,92
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto' (+)/(-)	(-)	-68.670,90
- Risorsa vincolata di parte corrente nel bilancio	(-)	191.154,20
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		697.868,46

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

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2020	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2020	Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(- c)+(d)
	Fondo anticipazioni liquidità	0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00
	TOTALE Fondo anticipazioni liquidità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo perdite società partecipate	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
	TOTALE Fondo perdite società partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo contenzioso	3.616.042,17 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	3.616.042,17 0,00
	TOTALE Fondo contenzioso	3.616.042,17	0,00	0,00	0,00	3.616.042,17
	Fondo crediti di dubbia esigibilità	1.678.058,54 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	470.302,92 0,00 0,00	-68.670,90 0,00 0,00	2.079.690,56 0,00 0,00
	TOTALE Fondo crediti di dubbia esigibilità	1.678.058,54	0,00	470.302,92	-68.670,90	2.079.690,56
	Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
	TOTALE Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Altri accantonamenti	1.580,00 22.000,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00	2.680,00 23.000,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00	4.260,00 45.000,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00
	TOTALE Altri accantonamenti	23.580,00	0,00	25.680,00	0,00	49.260,00
	TOTALE	5.317.680,71	0,00	495.982,92	-68.670,90	5.744.992,73

11

[illegible]

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

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

FPV di spesa	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	€ -	€ 246.089,53
FPV di parte capitale	€ -	€ 825.045,90
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2020

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 212.489,64	€ 163.890,17	€ 246.089,53
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ 33.374,20
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 146.124,34	€ 119.861,18	€ 154.432,42
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 66.365,30	€ 44.028,99	€ 58.282,91
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

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

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

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 2.607.550,65	€ 1.536.823,42	€ 825.045,90
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 1.397.585,46	€ 1.138.690,23	€ 723.109,38
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 1.209.965,19	€ 398.133,19	€ 101.936,52
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un **avanzo** di Euro 7.273.327,34, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (Anno 2020)

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2020				5.536.288,24
RISCOSSIONI	(+)	1.787.175,98	9.557.679,30	11.344.855,28
PAGAMENTI	(-)	1.810.628,81	8.814.708,03	10.625.336,84
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2020	(=)			6.255.806,68
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2020	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2020	(=)			6.255.806,68
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	2.148.227,70	2.439.382,41	4.587.610,11 0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	279.785,56	2.219.168,46	2.498.954,02
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			246.089,53
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			825.045,90
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A)	(=)			7.273.327,34

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020 :

Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020		2.079.690,56
Accantonamento residui perenti al 31/12/2020 (solo per le regioni)		0,00
Fondo anticipazioni liquidità		0,00
Fondo perdite società partecipate		0,00
Fondo contenzioso		3.616.042,17
Altri accantonamenti		49.260,00
Totale parte accantonata (B)		5.744.992,73
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		177.929,06
Vincoli derivanti da trasferimenti		13.225,14
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		0,00
Altri vincoli		0,00
Totale parte vincolata (C)		191.154,20
Parte destinata agli investimenti		
Totale parte destinata agli investimenti (D)		600.960,71
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		736.219,70
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto		0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare		

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)	€ 5.883.325,55	€ 5.821.012,78	€ 7.273.327,34
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 5.070.930,16	€ 5.317.680,71	€ 5.744.992,73
Parte vincolata (C)	€ 125.750,25	€ -	€ 191.154,20
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 358.852,33	€ 324.133,76	€ 600.960,71
Parte disponibile (E = A-B-C-D)	€ 327.792,81	€ 179.198,31	€ 736.219,70

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. anno n-1 valore complessivo:											
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totale parte disponibile	Parte accantonata				Parte vincolata				Totale parte destinata agli investimenti	Totali
		FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Totale parte accantonata	Ex lege	Trasferimenti	Mutuo	Ente	Totale parte vincolata	
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00										0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00										0,00
Finanziamento spese di investimento	0,00										0,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti	0,00										0,00
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00										0,00
Altra modalità di utilizzo	0,00										0,00
Utilizzo parte accantonata		0,00	0,00	0,00	0,00						0,00
Utilizzo parte vincolata						0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti										324.000,00	324.000,00
Totale delle parti utilizzate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	324.000,00	324.000,00
Totale delle parti non utilizzate	179.198,31	1.678.058,54	0,00	3.639.622,17	5.317.680,71	0,00	0,00	0,00	0,00	133,76	5.497.012,78
Totali	179.198,31	1.678.058,54	0,00	3.639.622,17	5.317.680,71	0,00	0,00	0,00	0,00	324.133,76	5.821.012,78

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.60 del 17.05.2021 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.60 del 17.05.2021 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 4.199.438,55	€ 1.787.175,98	€ 2.148.227,70	-€ 264.034,87
Residui passivi	€ 2.214.000,42	€ 1.810.628,81	€ 279.785,56	-€ 123.586,05

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	193.693,44	49.050,68
Gestione corrente vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	398,25
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00	0,00
Gestione servizi c/terzi	70.341,43	74.137,12
MINORI RESIDUI	264.034,87	123.586,05

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

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

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

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

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

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

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

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto la modalità di calcolo applicata (media semplice).

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 2.079.690,56.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 3.616.042,17 derivante da debiti pregressi partecipate così destinato:

- Euro 3.616.042,17 a titolo di accantonamento per arbitrato ASA/Comune, al quale è stato promosso ricorso.

Il debito di ASA è stato stabilito dal giudice come stock al 31/03/2010, data in cui la società è stata dichiarata inadempiente.

La parte accantonata è in grado di soddisfare integralmente la quota parte di debito secondo quanto richiesto dalla procedura.

La Corte d'Appello di Torino (sentenza definitiva n. 1910/2019) accoglie l'impugnazione proposta dai Comuni esponenti e dichiara la totale nullità del lodo del 10/02/2016 (che aveva illegittimamente ed irragionevolmente condannato gli Enti Locali consorziati di ASA al ripiano delle ingenti perdite di tale Consorzio, causate unicamente dalla mala gestione degli amministratori dello stesso).

In data 21/02/2020 il Consorzio ASA ha riproposto ricorso, con le medesime motivazioni e difese addotte nel precedente giudizio.

L'Ente ha ritenuto opportuno mantenere l'accantonamento previsto negli anni precedenti fino a quando la questione non verrà giudizialmente chiusa.

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 1.580,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.680,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 4.260,00

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 45.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0	0	0
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1936902,56	791975,49	-1144927,07
203	Contributi agli investimenti	8000	13000	5000
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0	0	0
205	Altre spese in conto capitale	8592,4	0	-8592,4
	TOTALE	1953494,96	804975,49	-1148519,47

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:

ENTRATE DA RENDICONTO	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	7.342.981,19	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	281.811,81	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	1.680.434,33	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	9.305.227,33	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	930.522,73	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2019(1)	138.016,38	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	792.506,35	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	138.016,38	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate		1,48%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	€ 3.327.948,00
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	€ 104.434,28
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 3.223.513,72

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	€ 3.908.644,00	€ 3.622.353,00	€ 3.327.948,00
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	€ 286.291,00	€ 294.405,00	€ 104.434,28
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 3.622.353,00	€ 3.327.948,00	€ 3.223.513,72

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	€ 170.584,37	€ 157.297,55	€ 138.016,38
Quota capitale	€ 286.291,00	€ 294.405,00	€ 104.434,28
Totale fine anno	€ 456.875,37	€ 451.702,55	€ 242.450,66

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

Strumenti di finanza derivata

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

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 1.916.763,38
- W2 (equilibrio di bilancio): € 1.229.626,26
- W3 (equilibrio complessivo): € 1.298.297,16.

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	FODE Accantonamento	FODE
			Competenza Esercizio 2019	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	€ 145.838,94	€ 210.645,71	€ 47.412,40	€ 174.397,09
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 41.802,60	€ 34.031,38	€ 6.341,40	€ 3.108,86
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 187.641,54	€ 244.677,09	€ 53.753,80	€ 177.505,95

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 319.546,87	
Residui riscossi nel 2020	€ 103.840,88	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 9.935,58	
Residui al 31/12/2020	€ 205.770,41	64,39%
Residui della competenza	€ 46.805,33	
Residui totali	€ 252.575,74	
FCDE al 31/12/2020	€ 177.505,95	70,28%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **diminuite** rispetto a quelle dell'esercizio 2019

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 9.183,83	
Residui riscossi nel 2020	€ 9.183,83	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 48.097,28	
Residui totali	€ 48.097,28	
FCDE al 31/12/2020		0,00%

TARI

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **aumentate** rispetto a quelle dell'esercizio 2019.

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

TARI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 2.142.360,56	
Residui riscossi nel 2020	€ 535.510,84	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 143.624,09	
Residui al 31/12/2020	€ 1.463.225,63	68,30%
Residui della competenza	€ 1.095.668,02	
Residui totali	€ 2.558.893,65	
FCDE al 31/12/2020	€ 1.669.678,11	65,25%

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	€ 419.755,38	€ 209.137,75	€ 183.655,11
Riscossione	€ 419.755,38	€ 209.137,75	€ 179.482,11

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

CDS		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 139.543,16	
Residui riscossi nel 2020	€ 16.548,36	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 122.994,80	88,14%
Residui della competenza	€ 9.097,77	
Residui totali	€ 132.092,57	
FCDE al 31/12/2020		0,00%

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

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **diminuite** rispetto a quelle dell'esercizio 2019.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 34.525,34	
Residui riscossi nel 2020	€ 17.476,84	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 4.648,50	
Residui al 31/12/2020	€ 12.400,00	35,92%
Residui della competenza	€ 28.896,06	
Residui totali	€ 41.296,06	

Spese correnti

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

Macroaggregati		Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	2.566.316,67	2.519.964,94	-46.351,73
102	imposte e tasse a carico ente	151.236,50	350.385,11	199.148,61
103	acquisto beni e servizi	5.186.900,69	4.509.208,55	-677.692,14
104	trasferimenti correnti	737.360,92	1.035.112,64	297.751,72
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	157.297,55	138.016,38	-19.281,17
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	26.145,08	44.395,54	18.250,46
110	altre spese correnti	149.875,03	123.047,19	-26.827,84
TOTALE		8.975.132,44	8.720.130,35	-255.002,09

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016, e dall'art. 22 del d.l. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- 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 2.248.833,02;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del d.l. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2020, 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	
	2008 per enti non soggetti al patto	Rendiconto 2020
Spese macroaggregato 101	€ 2.569.696,51	€ 2.663.735,62
Spese macroaggregato 103	€ 34.597,32	€ 30.977,02
Irap macroaggregato 102	€ 140.150,27	€ 148.484,88
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 2.744.444,10	€ 2.843.197,52
(-) Componenti escluse (B)		
(-) Altre componenti escluse:	€ 495.611,08	€ 730.230,75
di cui rinnovi contrattuali	€ 320.240,00	€ 408.847,46
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 2.248.833,02	€ 2.112.966,77
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

L'Organo di revisione **ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

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

In caso di mancata sottoscrizione entro il 31.12.2020 l'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme.

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

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

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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

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

Si riporta di seguito l'esito dell'operazione di ricognizione crediti e debiti società partecipate

VERIFICA CREDITI E DEBITI SOCIETA' PARTECIPATE AL 31.12.2020								
SOCIETA' PARTECIPATA	DATA RICHIESTA DATI	DATA COMUNICAZIONE DATI	DATI DICHIARATI DALLA SOCIETA'			DATI DESUNTI DALLA CONTABILITA'		
			CREDITI PER FATTURE EMESSE O ALTRI CREDITI	CREDITI PER FATTURE DA EMETTERE	DEBITI VERSO IL COMUNE	DEBITI PER FATTURE RICEVUTE	DEBITI PER FATTURE DA RICEVERE	CREDITI VERSO LA SOCIETA'
ASA SERVIZI IN AMMINISTRAZIONE STRAORDINARIA	prot.2410 del 14.2.2018	E-MAIL 15.03.2019	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CIAC SCRL	prot.2806 del 15.02.2021	E-MAIL 24.02.2021 PROT.3592	0,00	0,00	9.279,98	0,00	0,00	9.279,98
SMAT SPA	prot.2806 del 15.02.2021	E-MAIL PEC 09.03.2021	3.905,51	0,00	15.873,08	3.905,51	0,00	15.873,08
C.C.A. CONSORZIO CANAVESANO AMBIENTE	prot.2806 del 15.02.2021	E-MAIL 27.04.2021 PROT.6948	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CISS 38 - CONSORZIO INTERCOMUNALE SERVIZI SOCIALI	prot.2806 del 15.02.2021	E-MAIL 23.04.2021 - PROT.6757	135.998,67	0,00	16.000,00	135.998,67	0,00	16.000,00

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 29/12/2020, con deliberazione del consiglio comunale n. 38 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.

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica.

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.

L'organo di revisione ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

CONTO ECONOMICO (Anno 2020)

CONTO ECONOMICO		2020	2019	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	6.632.535,12	6.635.963,48		
2	Proventi da fondi perequativi	939.810,66	947.268,17		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.745.470,08	539.332,98		
a	Proventi da trasferimenti correnti	1.545.487,88	205.106,95		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	109.982,20	109.982,20		E20c
c	Contributi agli investimenti	90.000,00	224.243,83		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	864.035,80	1.210.554,69	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	226.615,65	301.911,80		
b	Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	637.420,15	908.642,89		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	229.739,41	405.211,49	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		10.411.591,07	9.738.330,81		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	163.409,88	134.036,98	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	4.253.625,84	4.946.587,27	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	95.123,75	58.945,24	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	1.066.245,67	765.360,92		
a	Trasferimenti correnti	1.053.245,67	757.360,92		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	0,00	0,00		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	13.000,00	8.000,00		
13	Personale	2.600.099,54	2.606.094,94	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.464.152,22	200.761,17	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	51.479,13	37.215,38	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.011.041,07	163.545,79	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	401.632,02	0,00	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	25.680,00	246.750,55	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	279.869,51	111.178,40	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		9.948.206,41	9.069.715,47		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		463.384,66	668.615,34		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	18,72	24,24	C15	C15
a	da società controllate	0,00	0,00		
b	da società partecipate	0,00	0,00		
c	da altri soggetti	18,72	24,24		
20	Altri proventi finanziari	2,03	2,26	C16	C16
Totale proventi finanziari		20,75	26,50		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	138.016,38	157.297,55	C17	C17
a	Interessi passivi	138.016,38	157.297,55		
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00		
Totale oneri finanziari		138.016,38	157.297,55		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-137.995,63	-157.271,05		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	161.157,87	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19
TOTALE RETTIFICHE (D)		161.157,87	0,00		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
24	Proventi straordinari	226.888,61	549.259,08	E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	75.000,00	0,00		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	150.464,81	547.847,56		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	1.423,80	1.411,52		E20c
e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00		
Totale proventi straordinari		226.888,61	549.259,08		
25	Oneri straordinari	995.979,73	56.187,40	E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	297.834,50	47.595,00		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	698.145,23	0,00		E21a
d	Altri oneri straordinari	0,00	8.592,40		E21d
Totale oneri straordinari		995.979,73	56.187,40		
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		-769.091,12	493.071,68		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		-282.544,22	1.004.415,97		
26	Imposte	148.484,88	150.040,90	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-431.029,10	854.375,07	E23	E23

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 nell'allegato n 10 predisposto secondo lo schema pubblicato sul sito Arconet e collocato nel rendiconto 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.

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.

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.

Stato Patrimoniale - Attivo (Anno 2020)

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2020	2019	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
	1 Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	195,20	BI3	BI3
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
	5 Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	119.715,96	67.944,09	BI6	BI6
	9 Altre	142.378,99	165.253,58	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	262.094,95	233.392,87		
II	<u>Immobilizzazioni materiali</u>				
	1 Beni demaniali	17.764.045,50	16.482.292,97		
	1.1 Terreni	208.068,89	208.068,89		
	1.2 Fabbricati	1.972.235,70	1.983.647,32		
	1.3 Infrastrutture	15.583.740,91	14.290.576,76		
	1.9 Altri beni demaniali	0,00	0,00		
	II 2 Altre immobilizzazioni materiali	17.782.483,95	18.644.204,67		
	2.1 Terreni	2.269.897,21	2.269.897,21	BI11	BI11
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.2 Fabbricati	15.264.780,98	16.123.674,80		
III	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.3 Impianti e macchinari	61.725,03	58.540,77	BI12	BI12
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	77.339,45	75.425,54	BI13	BI13
	2.5 Mezzi di trasporto	15.199,14	17.599,01		
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	33.652,74	41.869,44		
	2.7 Mobili e arredi	19.356,89	19.542,25		
	2.8 Infrastrutture	0,00	0,00		
	2.99 Altri beni materiali	40.532,51	37.655,65		
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	228.446,17	1.645.870,00	BI15	BI15
	Totale immobilizzazioni materiali	35.774.975,62	36.772.367,64		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>				
	1 Partecipazioni in	115.406,97	244.947,98	BI11	BI11
	a imprese controllate	0,00	0,00	BI11a	BI11a
	b imprese partecipate	24.608,92	20.721,44	BI11b	BI11b
	c altri soggetti	90.798,05	224.226,54		
	2 Crediti verso	0,00	0,00	BI12	BI12
	a altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	b imprese controllate	0,00	0,00	BI12a	BI12a
	c imprese partecipate	0,00	0,00	BI12b	BI12b
	d altri soggetti	0,00	0,00	BI12c BI12d	BI12d
	3 Altri titoli	0,00	0,00	BI13	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	115.406,97	244.947,98		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		36.152.477,54	37.250.708,49		
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<u>Rimanenze</u>	4.428,36	4.428,36	CI	CI
	Totale rimanenze	4.428,36	4.428,36		
	<u>Crediti</u>				
	1 Crediti di natura tributaria	1.875.130,04	1.393.118,62		
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
	b Altri crediti da tributi	1.827.881,77	1.393.118,62		
	c Crediti da Fondi perequativi	47.248,27	0,00		
	2 Crediti per trasferimenti e contributi	158.403,14	23.498,36		
	a verso amministrazioni pubbliche	158.403,14	23.498,36		
II	b imprese controllate	0,00	0,00	CI12	CI12
	c imprese partecipate	0,00	0,00	CI13	CI13
	d verso altri soggetti	0,00	0,00		
	3 Verso clienti ed utenti	271.248,73	228.232,69	CI11	CI11
	4 Altri Crediti	203.137,64	876.530,34	CI15	CI15
	a verso l'erario	0,00	0,00		
	b per attività svolta per c/terzi	54.556,24	0,00		
	c altri	148.581,40	876.530,34		
	Totale crediti	2.507.919,55	2.521.380,01		
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	6.422.278,23	5.702.759,79		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
	1 Partecipazioni	0,00	0,00	CI11,2,3,4,5	CI11,2,3
	2 Altri titoli	0,00	0,00	CI16	CI15
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
	1 Conto di tesoreria	6.255.806,68	5.536.288,24		
	a Istituto tesoriere	6.255.806,68	5.536.288,24		
	b presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
	2 Altri depositi bancari e postali	166.471,55	166.471,55	CIV1	CIV1b e CIV1c
	3 Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	Totale disponibilità liquide	6.422.278,23	5.702.759,79		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	8.934.626,14	8.228.568,16		
D	D) RATEI E RISCONTI				
	1 Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
	2 Risconti attivi	46.756,48	45.985,71	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	46.756,48	45.985,71		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	45.133.860,16	45.525.262,36		

Stato Patrimoniale - Passivo (Anno 2020)

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2020	2019	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	A) PATRIMONIO NETTO				
	Fondo di dotazione	1.251.715,29	1.251.715,29	AI	AI
II	Riserve	31.288.482,90	30.521.603,84		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	1.644.234,51	789.859,44	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	<i>da capitale</i>	-2.122.967,62	56.385,89	AlI, AlII	AlI, AlII
c	<i>da permessi di costruire</i>	1.584.078,80	1.380.875,93		
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	29.398.692,20	28.075.784,34		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	784.445,01	218.698,24		
III	Risultato economico dell'esercizio	-431.029,10	854.375,07	AIX	AIX
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		32.109.169,09	32.627.694,20		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	3.665.302,17	3.639.622,17	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		3.665.302,17	3.639.622,17		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		0,00	0,00	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		0,00	0,00		
D) DEBITI					
1	Debiti da finanziamento	3.223.513,93	3.327.948,21		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	3.223.513,93	3.327.948,21	D5	
2	Debiti verso fornitori	1.505.091,40	1.634.460,55	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	437.584,79	137.305,84		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	141.978,54	54.587,05		
c	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	295.606,25	82.718,79		
5	Altri debiti	556.277,83	442.234,03	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	129.901,61	241.121,08		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	105.518,55	105.503,62		
c	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	0,00		
d	<i>altri</i>	320.857,67	95.609,33		
TOTALE DEBITI (D)		5.722.467,95	5.541.948,63		
I	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
	Ratei passivi	151.214,75	115.483,82	E	E
II	Risconti passivi	3.485.706,20	3.600.513,54	E	E
1	Contributi agli investimenti	3.336.126,76	3.446.108,96		
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	3.336.126,76	3.446.108,96		
b	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00		
2	Concessioni pluriennali	149.579,44	154.404,58		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		3.636.920,95	3.715.997,36		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		45.133.860,16	45.525.262,36		
CONTI D'ORDINE					
	1) Impegni su esercizi futuri	919.920,68	1.585.229,77		
	2) Beni di terzi in uso	0,00	0,00		
	3) Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	5) Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
	7) Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
TOTALE CONTI D'ORDINE		919.920,68	1.585.229,77		

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

Nella relazione **sono** illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2020.

L'ORGANO DI REVISIONE

RAG. ALESSANDRO GALLO