

COMUNE DI SAN MAURIZIO CANAVESE

Provincia di TORINO

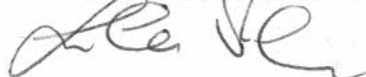
Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2020

IL REVISORE DEI CONTI

DOTTORESSA LUISSELLA VALLOSIO



Comune di SAN MAURIZIO CANAVESE

Organo di revisione

Verbale n.8 del 26.04.2021

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 San Maurizio Canavese che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

li 26.04.2021

IL REVISORE DEI CONTI

DOTTORESSA LUISELLA VALLOSIO



INTRODUZIONE

La sottoscritta VALLOSIO Luisella revisore nominati nominato con delibera dell'organo consiliare n. 49 del 30/07/2018;

- ♦ ricevuta in data 21/04/2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 59 del 19/04/2021, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico;
- c) Stato patrimoniale;

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;

- ♦ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ♦ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ♦ visto il d.lgs. 118/2011;
- ♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 33 del 15/05/2018;

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. 20
di cui variazioni di Consiglio	n.3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 5
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 6
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 6
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 San Maurizio Canavese registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 10305 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, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt. 195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

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

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

- nel 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 dei Comuni del Ciriace e del Basso Canavese;
- partecipa ai seguenti Consorzi di Comuni: Consorzio Intercomunale di servizi per l'ambiente, Consorzio per l'arginatura e la sistemazione del torrente Banna Bendola, Consorzio dei Comuni e utenti industriali riva sinistra della Stura, Consorzio di 2° grado delle Valli di Lanzo, Consorzio Reti ed Impianti Sud Canavese;
- **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** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013 in quanto non ricorreva la fattispecie (non ci sono stati rilievi mossi)
- **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 si riporta la tabella :

		Sarebbe la condizione che ricorre	
P1	Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito - su entrate correnti) maggiore del 48%		No
P2	Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 22%		No
P3	Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0		No
P4	Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 16%		No
P5	Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell'1,20%		No
P6	Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell'1%		No
P7	[Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)] maggiore dello 0,60%		No
P8	Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47%		No

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

- che l'ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento **è stato rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2020, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- non è in dissesto;
- **non ha provveduto** nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio non avendo avuto debiti.
- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2020, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.



Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria

Il Revisore 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.

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

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

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

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

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	€	2.162.614,47
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€	2.162.614,47

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.736.845,69	€ 1.403.739,80	€ 2.162.614,47
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ 143.427,74	€ 125.134,49

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

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



Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2018	2019	2020
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ -	€ -	€ 143.427,74
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ -	€ -	€ 143.427,74
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ -	€ 143.427,74	€ 312.130,16
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ -	€ -	€ 330.423,41
Fondi vincolati al 31.12	=	€ -	€ 143.427,74	€ 125.134,49
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ -	€ 143.427,74	€ 125.134,49

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

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di Cassa Anno 2020					
Riscossioni e Pagamenti al 31.12.2020					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		1.403.739,80			1.403.739,80
Entrate Titolo 1.00	+	6.679.757,11	3.460.357,55	1.099.627,71	4.559.985,26
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	1.178.172,05	1.093.985,41	16.665,88	1.110.651,29
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	4.462.997,69	900.481,88	343.633,92	1.244.115,80
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)	=	12.320.926,85	5.454.824,84	1.459.927,51	6.914.752,35
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	8.536.515,91	4.424.699,17	1.530.858,44	5.955.557,61
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	+	226.148,47	224.253,31	0,00	224.253,31
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)	=	8.762.664,38	4.648.952,48	1.530.858,44	6.179.810,92
Differenza D (D=B-C)	=	3.558.262,47	805.872,36	-70.930,93	734.941,43

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)	=	3.558.262,47	805.872,36	-70.930,93	734.941,43
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	2.630.079,35	1.100.803,07	152.000,00	1.252.803,07
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	25.170,58	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	925.000,00	230.000,00	257.241,83	487.241,83
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)	=	3.580.249,93	1.330.803,07	409.241,83	1.740.044,90
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	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/1 termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	25.170,58	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)	=	25.170,58	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)	=	25.170,58	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	3.555.079,35	1.330.803,07	409.241,83	1.740.044,90
Spese Titolo 2.00	+	4.165.548,75	1.356.455,23	360.144,26	1.716.599,49
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	4.165.548,75	1.356.455,23	360.144,26	1.716.599,49
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)	-	4.165.548,75	1.356.455,23	360.144,26	1.716.599,49
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-610.469,40	-25.652,16	49.097,57	23.445,41
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/1 termine	+	0,00	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)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	8.000.000,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	8.000.000,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	1.532.029,44	957.954,23	32.212,08	990.166,31
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	1.636.977,92	862.444,87	127.233,61	989.678,48
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	4.271.754,97	875.729,56	-116.854,89	2.162.614,47

Nel conto del tesoriere al 31/12/2020 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 0

L'anticipazione di cassa non restituita al 31/12/2020 ammonta ad euro 0 e corrisponde all'importo iscritto tra i residui passivi del titolo 5.

	2018	2019	2020
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222	€ -	€ -	€ -
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese	€ -	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ -	€ -	€ -
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			€ -
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*)	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ -	€ -	€ -

*Verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2020 è stato di euro 0:

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

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

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

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

L'ente nell'anno 2020 **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 1.573.978,15

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 370.026,00, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 318.369,98 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	1.573.978,15
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	276.694,47
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	927.257,68
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	370.026,00

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	370.026,00
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	51.656,02
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	318.369,98

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*	€ 291.394,20
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 2.358.905,17
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 1.260.045,89
SALDO FPV	€ 1.098.859,28
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 4.834,96
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 81.940,59
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 71.078,85
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 6.026,78
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 291.394,20
SALDO FPV	€ 1.098.859,28
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 6.026,78
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 183.724,67
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 2.673.710,65
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	€ 4.241.662,02

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	€ 4.851.955,02	€ 4.830.095,02	€ 3.460.357,55	71,64160406
Titolo II	€ 1.129.950,16	€ 1.108.003,96	€ 1.093.985,41	98,73479243
Titolo III	€ 1.422.015,65	€ 1.324.241,06	€ 900.481,88	67,99984589
Titolo IV	€ 1.987.754,95	€ 1.208.791,67	€ 1.100.803,70	91,06645316
Titolo V	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!

Nel 2020, il Revisore, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, **non ha rilevato** irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Il Revisore 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	(+)	124.347,30
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>	(+)	7.262.340,04 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	(-)	6.257.229,61
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	115.377,98
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	224.253,31 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		789.826,44
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	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)		789.826,44
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	276.694,47
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	238.257,68
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		274.874,29
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	51.656,02
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		223.218,27
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	183.724,67
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	2.234.557,87
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.438.791,67
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	(-)	1.928.254,59
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.144.667,91
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)		784.151,71
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	689.000,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		95.151,71
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		95.151,71
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)		1.573.978,15
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020		276.694,47
Risorse vincolate nel bilancio		927.257,68
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		370.026,00
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		51.656,02
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		318.369,98



Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		789.826,44
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	276.694,47
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	51656,02
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	238.257,68
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.		223.218,27

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 o 2020 (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio o 2020	Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione e al 31/12/2020
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
	<i>Fondo anticipazioni liquidità</i>					
		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
	<i>Fondo perdite società</i>					

	<i>partecipate</i>	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 perdite società partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo contenzioso	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 contenzioso	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20.02.1 - U.1.10.01.03.00 0	Fondo crediti di dubbia esigibilità	2.657.403,17	0,00	262.609,47	58.656,02	2.978.668,66
	Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Fondo crediti di dubbia esigibilità	2.657.403,17	0,00	262.609,47	58.656,02	2.978.668,66
	Accantonamento residui perenti					

Totale quote accantonate riguardanti le macchine abilitate da legge [m1/2]	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le macchine abilitate da trasferimenti [m2/2]	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le macchine abilitate da finanziamenti [m3/2]	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le macchine abilitate da altre [m4/2]	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le macchine abilitate da altre [m5/2]	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le macchine abilitate (somma [m1/2+m2/2+m3/2+m4/2+m5/2])	0,00	0,00
Totale quote vincolate da legge al titolo di quelle che sono state oggetto di accantonamenti [n1/3+n5/3+n6/3]	212.062,30	212.062,30
Totale quote vincolate da trasferimenti al titolo di quelle che sono state oggetto di accantonamenti [n2/3+n7/3+n8/3+n9/3]	704.962,30	704.962,30

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (Anno 2020)

[illegible]

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

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

Il Revisore ha verificato con la tecnica del campionamento:

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

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

FPV	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	€ 124.347,30	€ 115.377,98
FPV di parte capitale	€ 2.234.557,87	€ 1.144.667,91
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 106.227,56	€ 124.347,30	€ 115.377,98
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 106.227,56	€ 124.347,30	€ 115.377,98
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- 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:



Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale			
	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 1.212.277,62	€ 2.234.557,87	€ 1.144.667,91
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 1.115.204,31	€ 1.648.967,39	€ 255.436,75
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 97.073,31	€ 585.590,48	€ 889.231,16
- 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

Il Revisore ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un **avanzo** di Euro 4.241.662,02 come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				1.403.739,80
Riscossione	(+)	1.901.381,42	7.743.582,14	9.644.963,56
Pagamenti	(-)	2.018.236,31	6.867.852,58	8.886.088,89
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.162.614,47
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.162.614,47
RESIDUI ATTIVI	(+)	4.150.341,49	1.956.453,92	6.106.795,41
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	226.912,69	2.540.789,2	2.767.701,97
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			115.377,98
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			1.144.667,91
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A)	(=)			4.241.662,02

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:			
	2018	2019	2020
Risultato di amministrazione (A)	2.723.737,73	2.857.435,32	4.241.662,02
<i>Composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	2.251.416,35	2.267.206,50	3.001.556,99
Parte vincolata (C)	0,00	0,00	927.523,32
Parte destinata a investimenti (D)	74.684,19	148.224,67	33.723,13
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	397.637,19	36.004,15	278.858,58

Il Revisore 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.

In sede di rendiconto 2020 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

FPV spesa corrente	
Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	115.377,98
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	-
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
"Fondone" Covid-19 DM 3/11/2020	-
Altro (**)	-
Totale FPV 2020 spesa corrente	115.377,98
** specificare	-



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

Risultato d'amministrazione al 31.12.2019										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totale	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trazzer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ 36.000,00	€ 36.000,00								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ -					€ -	€ -	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 147.724,67									€ 147.724,67
Valore delle parti non utilizzate	€ -		€ -	€ -		€ -	€ -	€ -		€ -
Valore monetario della parte	€ 183.724,67	€ 36.000,00	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 147.724,67

Il Revisore 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. 58 del 19/04/2021 munito del parere Revisore

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

Il Revisore 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. 58 del 19/04/2021 ha comportato le seguenti variazioni:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 116.386,59	€ 222.714,34
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ 1.500,00	€ 9.525,86
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 60.140,37
Gestione servizi c/terzi	€ 1.568,66	€ 430,30
MINORI RESIDUI	€ 119.455,25	€ 292.810,87

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

Il Revisore 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.

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

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



Residui attivi		Esercizi precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale residui conservati al 31.12.2020	FCDE al 31.12.2020
IMU/TASI	Residui iniziali	69.028,52	215.434,05	112.638,78	623.416,29	51.962,31	51.962,31	109.226,95	44.648,62
	Riscosso c/residui al 31/12		186.673,57	87.541,49	662.585,76	33.064,64	33.064,64		
	Percentuale di riscossione		86,65	77,72	106,28	63,63	63,63		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	802.343,05	887.434,69	1.040.577,68	1.058.360,65	1.090.962,87	1.090.962,87	1.900.619,73	741.642,74
	Riscosso c/residui al 31/12		136.052,61	186.499,87	109.562,92	197.477,06	197.477,06		
	Percentuale di riscossione		15,33	17,92	10,35	18,10	18,10		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	992.035,33	1.437.818,34	1.624.345,02	1.727.068,71	1.680.421,18	1.680.421,18	1.947.232,48	1.826.226,89
	Riscosso c/residui al 31/12		175.156,37	130.769,04	115.154,52	92.264,20	92.264,20		
	Percentuale di riscossione		12,18	8,05	6,67	5,49	5,49		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	168.071,50	59.928,93	121.799,05	69.166,19	62.034,44	62.034,44	73.334,72	8,12
	Riscosso c/residui al 31/12		62.623,17	123.505,42	69.166,19	55.371,36	55.371,36		
	Percentuale di riscossione		104,50	101,40	100,00	89,26	89,26		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	29.465,61	58.931,22	55.256,82	54.500,00	58.800,60	58.800,60	29.759,16	0,00
	Riscosso c/residui al 31/12		58.931,22	55.256,82	58.800,60	58.800,60	58.800,60		
	Percentuale di riscossione		100,00	100,00	107,89	100,00	100,00		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31/12		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

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

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

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

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 2.978.668,66.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, il Revisore ha verificato:

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 0 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 0, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

In sede di approvazione del Rendiconto 2019 **non è emerso**, in ragione delle diverse modalità di calcolo dell'accantonamento all'FCDE, un disavanzo da ripianare ai sensi e per gli effetti dell'art 39 quater del dl 30 dicembre 2019 n. 162 convertito in Legge n. 8 del 28 febbraio 2020.

L'Ente **non si è avvalso** della facoltà di riduzione della quota di accantonamento del FCDE, come previsto dal comma 1015 dell'art. 1 della legge 30 dicembre 2018 n. 145.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

L'Ente non ha in atto contenziosi tali da prevedere un accantonamento al fondo rischi.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'ente non ha accantonato fondi per perdite aziende e società partecipate.

Durante l'esercizio 2020, l'Ente **non** è intervenuto a sostenere i propri organismi partecipati secondo le indicazioni fornite dalla Sezione delle autonomie della Corte dei conti con la delibera n.18/2020/INPR e nei limiti di quanto previsto dall'art. 14, d.lgs.175/2016.

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)	€ 2.803,33
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.085,00
Utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 3.888,33

Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 19.000,00 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	1.083.015,48	1.885.304,59	-184.064,55
203	Contributi agli investimenti	20.900,00	42.950,00	-6.700,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0	0	0
205	Altre spese in conto capitale	1.904,83	1.904,83	-45.406,88
	TOTALE			-236171,43

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:



1. Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2018	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	5.339.043,25	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	308.825,63	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	1.882.488,36	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	7.530.357,24	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	753.035,72	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2020		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2019(1)	120.789,76	
(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)	632.245,96	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	120.789,76	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2018 (G/A)*100		1,60%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	€ 3.699.298,26
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	€ 224.253,31
4) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	€ 230.000,00
TOTALE DEBITO	=	€ 3.705.044,95

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	3.754.091,13	3.470.530,64	€ 3.699.298,26
Nuovi prestiti (+)		535.000,00	€ 230.000,00
Prestiti rimborsati (-)	283.560,49	294.258,42	€ 224.253,31
Estinzioni anticipate (-)		11.973,96	
Altre variazioni +/- (rinegoziazione mutui)			
Totale fine anno	3.470.530,64	3.699.298,26	3.705.044,95
Nr. Abitanti al 31/12	10.314	10.305	10.211
Debito medio per abitante	336,49	358,98	362,85



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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	€ 139.248,11	€ 128.550,18	€ 120.789,76
Quota capitale	€ 283.560,49	€ 294.258,42	€ 224.253,31
Totale fine anno	€ 422.808,60	€ 422.808,60	€ 345.043,07

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

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è dell'1,63%.

	IMPORTI
Mutui estinti e rinegoziati	€ 1.907.492,89
Risorse derivanti dalla rinegoziazione	€ 90.125,23
<i>di cui destinate a spesa corrente</i>	
<i>di cui destinate a spesa in conto capitale</i>	
Contributi ricevuti ai sensi dell'art. 9-ter del decreto legge 24 giugno 2016, n. 113, come introdotto dalla legge 7 agosto 2016 n. 160, in caso di estinzione anticipata di mutui e prestiti obbligazionari	

Le risorse derivanti dalla rinegoziazione sono confluite in un fondo accantonamento emergenza per far fronte alle eventuali spese aggiuntive dovute all'emergenza sanitaria. Il fondo è poi confluito nel risultato di amministrazione nei fondi non vincolati.



Concessione di garanzie

Le garanzie rilasciate a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate:

1) garanzia sussidiaria prevista dall'art. 67-bis del regolamento di contabilità a garanzia del prestito richiesto a cura dell'Unione dei Comuni del Ciriace e del Basso Canavese alla Cassa Depositi e Prestiti Spa per i lavori di manutenzione straordinaria del sistema viario dei Comuni facenti parte dell'Unione la cui quota parte a carico del Comune di San Maurizio Canavese ammonta ad € 300.000,00=; CC. 40/2014;

2) garanzia sussidiaria prevista dall'art. 67-bis del regolamento di contabilità a garanzia del mutuo posizione n. 6011292 da trasferire all'Unione dei Comuni del Ciriace e del Basso Canavese mediante novazione soggettiva, per i lavori di adeguamento ai requisiti minimi strutturali – regime definitivo di cui alla D.G.R. 25-12129 del 14.09.2009 – della residenza per anziani Casa dei Pini, tale garanzia sussidiaria viene attivata per il mutuo posizione n. 6011292 contratto dal Comune di San Maurizio Canavese con la Cassa Depositi e Prestiti Spa dell'importo di € 578.175,00; CC. N. 26/2015

Il Revisore ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, **non risultano** casi di prestiti in sofferenza (pagamenti di interesse o capitale scaduti da almeno 90 giorni oppure capitalizzati, rifinanziati o ritardati di comune accordo; pagamenti scaduti da meno di 90 giorni per i quali, considerate le circostanze del debitore, sia in dubbio il recupero anche parziale). In caso risulti evidente tale fattispecie indicare i relativi riferimenti e motivazioni.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'Ente NON ha fatto ricorso ad anticipazioni di liquidità con la Cassa depositi e prestiti.

Contratti di leasing

L'Ente NON ha in corso contratti di leasing.

Strumenti di finanza derivata n.r.f.

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): € 1.573.978,15
- W2* (equilibrio di bilancio): € 370.026,00
- W3* (equilibrio complessivo): € 318.369,98

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, sono stati conseguiti i seguenti risultati:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2019	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	€ 57.500,00	€ 33.381,71	€ -	€ 44.648,62
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 16.000,00	€ -	€ -	€ 15.368,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 73.500,00	€ 33.381,71	€ -	€ 60.016,62

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

	Importo
Residui attivi al 1/1/2020	€ 65.736,05
Residui riscossi nel 2020	€ 33.381,71
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	
Residui al 31/12/2020	€ 32.354,34
Residui della competenza	€ 73.500,00
Residui totali	€ 105.854,34
FCDE al 31/12/2020	€ 60.016,62



IMU

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **diminuite** di Euro 57.000,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2019 per i seguenti motivi: si è stimata una perdita di gettito a causa dell'emergenza sanitaria in corso.

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

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 57.961,73	
Residui riscossi nel 2020	€ 36.195,45	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 13.161,62	
Residui al 31/12/2020	€ 8.604,66	14,85%
Residui della competenza	€ 10.767,95	
Residui totali	€ 19.372,61	

TARI

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **diminuite di € 35.000,00** rispetto a quelle dell'esercizio 2019 per i seguenti motivi: si è stimata una perdita di gettito a causa dell'emergenza sanitaria in corso.

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

TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 1.251.612,17	
Residui riscossi nel 2020	€ 578.447,07	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2020	€ 673.165,10	0,00%
Residui della competenza	€ 898.136,62	
Residui totali	€ 1.571.301,72	
FCDE al 31/12/2020	€ 726.274,74	46,22%

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	€ 457.634,62	€ 323.246,53	€ 251.485,72
Riscossione	€ 457.634,62	€ 323.246,53	€ 251.485,72

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2018	2019	2020
accertamento	€ 322.710,00	€ 255.019,03	€ 225.000,00
riscossione	€ 304.333,79	€ 216.769,95	€ 215.408,78
%riscossione	94,31	85,00	95,74

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Stanziamiento 2018	Stanziamiento 2019	Stanziamiento 2020
Sanzioni CdS	€ 304.000,00	€ 315.000,00	€ 225.000,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -		
entrata netta	€ 304.000,00	€ 315.000,00	€ 225.000,00
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 155.101,18	€ 144.001,18	€ 190.978,53
% per spesa corrente	51,02%	45,71%	84,88%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ 13.700,00	€ 13.700,00
% per Investimenti	0,00%	4,35%	6,09%

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

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 38.249,08	
Residui riscossi nel 2020	€ 38.249,08	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020		0,00%
Residui della competenza	€ 9.591,22	
Residui totali	€ 9.591,22	
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 rimaste pressochè invariate rispetto a quelle dell'esercizio 2019.

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

FITTI ATTIVI

	Importo
Residui attivi al 1/1/2020	€ 60.703,24
Residui riscossi nel 2020	€ 41.373,63
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 286,71
Residui al 31/12/2020	€ 19.042,90
Residui della competenza	€ 54.291,82
Residui totali	€ 73.334,72



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	€ 1.482.157,36	€ 1.531.114,47	48.957,11
102	imposte e tasse a carico ente	€ 103.665,06	€ 106.807,96	3.142,90
103	acquisto beni e servizi	€ 3.848.205,51	€ 3.599.400,81	-248.804,70
104	trasferimenti correnti	€ 731.396,36	€ 819.129,56	87.733,20
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 128.550,18	€ 120.789,76	-7.760,42
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate		€ 250,00	250,00
110	altre spese correnti	€ 109.197,60	€ 79.737,05	-29.460,55
TOTALE		€ 6.403.172,07	€ 6.257.229,61	-145.942,46

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;
- 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 euro 87.239,43 (somministrazione lavoro e contratti a tempo determinato);
- 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 1.269.649,17;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art. 40 del d. lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del d.l. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art. 23 del d.lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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



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

	Media 2011/2013	rendiconto 2020
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	1.604.482,76	€ 1.502.664,39
Spese macroaggregato 103	40.320,84	€ 28.573,09
Irap macroaggregato 102	102.354,83	€ 96.666,40
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: buoni pasto		€ 14.995,68
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 1.747.158,43	€ 1.642.899,56
(-) Componenti escluse (B)	477.509,26	392.261,77
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 1.269.649,17	€ 1.250.637,79
(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 sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria.

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

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

Il Revisore 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.

Esteralizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, ha sostenuto alcune spese a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente. Come già avvenuto per il 2019 il Consorzio Cisa ha preso in carico parte della gestione della Tari per quanto concerne la tariffazione della parte variabile connessa ai vuotamenti e l'emissione delle bollette.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 14/12/2020 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

Il Revisore dà atto che nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2020 *(nel caso in cui i dati relativi all'esercizio 2020 non fossero ancora disponibili, fare riferimento a quelli dell'esercizio 2019)* e nei due precedenti.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Il Revisore dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegate alla relazione sulla gestione.

CONTO ECONOMICO

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



CONTO ECONOMICO (Anno 2020)

CONTO ECONOMICO		2020	2019	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	3.898.945,35	4.123.820,64		
2	Proventi da fondi perequativi	931.149,67	912.925,64		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.911.467,46	995.208,09		
a	Proventi da trasferimenti correnti	1.108.003,96	270.077,92		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	127.880,17	124.880,17		E20c
c	Contributi agli investimenti	675.583,33	600.250,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.129.904,08	1.692.315,03	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	180.318,23	257.522,54		
b	Ricavi della vendita di beni	4.605,00	0,00		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	944.980,85	1.434.792,49		
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	158.373,82	134.812,37	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		8.029.840,38	7.859.081,77		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	91.041,52	59.825,07	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	3.400.298,13	3.653.149,61	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	95.633,42	100.808,54	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	856.079,56	752.296,36		
a	Trasferimenti correnti	819.129,56	731.396,36		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	15.000,00	17.000,00		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	21.950,00	3.900,00		
13	Personale	1.527.118,89	1.500.976,05	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.084.472,33	1.311.869,90	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	23.694,89	23.479,28	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.060.777,44	1.023.416,87	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	0,00	264.973,75	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	335.350,49	421.790,15	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	47.905,42	48.739,26	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		7.437.899,76	7.849.454,94		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		591.940,62	9.626,83		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni	10,92	3.178,14	C15	C15
a	da società controllate	0,00	0,00		
b	da società partecipate	0,00	0,00		
c	da altri soggetti	10,92	3.178,14		
20	Altri proventi finanziari	6.502,49	23.298,39	C16	C16
Totale proventi finanziari		6.513,41	26.476,53		
<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	120.789,76	128.550,18	C17	C17
a	Interessi passivi	120.789,76	128.550,18		
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00		
Totale oneri finanziari		120.789,76	128.550,18		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-114.276,35	-102.073,65		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	1.613,43	1.729,29	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19
TOTALE RETTIFICHE (D)		1.613,43	1.729,29		

CONTO ECONOMICO		2020	2019	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
TOTALE RETTIFICHE (D)		1.613,43	1.729,29		

CONTO ECONOMICO		2020	2019	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
24	Proventi straordinari	209.268,68	937.084,84	E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	25.000,95	6.500,00		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	86.962,73	636.593,54		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	97.305,00	260.215,70		E20c
e	Altri proventi straordinari	0,00	33.775,60		
	Totale proventi straordinari	209.268,68	937.084,84		
25	Oneri straordinari	467.039,31	480.053,60	E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	465.401,98	477.975,58		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E21a
d	Altri oneri straordinari	1.637,33	2.078,02		E21d
	Totale oneri straordinari	467.039,31	480.053,60		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-257.770,63	457.031,24		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	221.507,07	366.313,71		
26	Imposte	103.659,37	103.112,70	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	117.847,70	263.201,01	E23	E23

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

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2020 si rileva:

Il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 375.618,33 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 569.448,56 rispetto al risultato del precedente esercizio.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 10,92 si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	Proventi
SMAT	0,00013	10,92

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

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Quote di ammortamento		
2018	2019	2020
1.408.506,95	1.023.416,87	1.060.777,44

STATO PATRIMONIALE

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

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

Stato Patrimoniale - Attivo (Anno 2020)

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2020	2019	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		0,00	0,00	A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		0,00	0,00		
B) IMMOBILIZZAZIONI					
I	<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	3.425,76	3.425,76	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	23.604,05	3.831,97	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	5.996,98	6.947,32	BI6	BI6
9	Altre	58.150,41	49.766,68	BI7	BI7
Totale immobilizzazioni immateriali		91.177,20	63.971,73		
<u>Immobilizzazioni materiali</u>					
II 1	Beni demaniali	16.163.899,98	16.010.156,93		
1.1	Terreni	593.339,65	593.339,65		
1.2	Fabbricati	1.504.403,04	1.498.170,23		
1.3	Infrastrutture	14.066.157,29	13.918.647,05		
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali	20.067.024,06	19.529.998,76		
2.1	Terreni	3.668.903,13	3.662.346,73	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	15.956.376,49	15.467.390,79		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	103.033,44	106.356,54	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	187.869,97	152.123,94	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	4.191,67	5.601,67		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	22.887,87	23.658,55		
2.7	Mobili e arredi	77.295,27	74.704,92		
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00		
2.99	Altri beni materiali	46.466,22	37.815,62		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	165.595,73	82.631,35	BII5	BII5
Totale immobilizzazioni materiali		36.396.519,77	35.622.787,04		
<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>					
IV 1	Partecipazioni in	513.306,77	467.535,76	BIII1	BIII1
a	imprese controllate	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	840,17	801,64	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	512.466,60	466.734,12		
2	Crediti verso	0,00	0,00	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	imprese controllate	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	0,00	0,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
Totale immobilizzazioni finanziarie		513.306,77	467.535,76		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		37.001.003,74	36.154.294,53		



Stato Patrimoniale - Attivo (Anno 2020)

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2020	2019	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<u>Rimanenze</u>	0,00	0,00	CI	CI
	Totale rimanenze	0,00	0,00		
II	<u>Crediti</u>				
1	Crediti di natura tributaria	1.604.055,77	1.334.567,27		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b	Altri crediti da tributi	1.561.585,76	1.334.567,27		
c	Crediti da Fondi perequativi	42.470,01	0,00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	591.657,97	659.721,89		
a	verso amministrazioni pubbliche	535.419,37	659.721,89		
b	imprese controllate	0,00	0,00	CII2	CII2
c	imprese partecipate	0,00	0,00	CII3	CII3
d	verso altri soggetti	56.238,60	0,00		
3	Verso clienti ed utenti	493.222,95	533.966,32	CII1	CII1
4	Altri Crediti	439.537,92	943.169,89	CII5	CII5
a	verso l'erario	0,00	0,00		
b	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
c	altri	439.537,92	943.169,89		
	Totale crediti	3.128.474,61	3.471.425,37		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	500.000,00	500.000,00	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	500.000,00	500.000,00		
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	2.162.614,47	1.403.739,80		
a	Istituto tesoriere	2.162.614,47	1.403.739,80		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	0,00	35.546,45	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	Totale disponibilità liquide	2.162.614,47	1.439.286,25		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	5.791.089,08	5.410.711,62		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2	Risconti attivi	17.134,52	17.139,44	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	17.134,52	17.139,44		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	42.809.227,34	41.582.145,59		



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	2.497.460,78	2.497.460,78	AI	AI
II	Riserve	28.795.544,07	28.236.699,76		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	1.670.299,33	1.407.098,32	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	0,00	263.395,39	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	3.665.086,99	4.101.367,90		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	22.957.296,00	22.006.133,98		
e	altre riserve indisponibili	502.861,75	458.704,17		
III	Risultato economico dell'esercizio	117.847,70	263.201,01	AIX	AIX
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		31.410.852,55	30.997.361,55		
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	22.888,33	15.803,33	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		22.888,33	15.803,33		
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	3.705.044,95	3.454.298,26		
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	90.000,00		
c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	3.705.044,95	3.364.298,26	D5	
2	Debiti verso fornitori	2.132.445,97	1.931.437,40	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	182.613,54	37.598,15		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	79.236,40	24.232,33		
c	imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d	imprese partecipate	1.000,00	0,00	D10	D9
e	altri soggetti	102.377,14	13.365,82		
5	Altri debiti	452.642,46	350.504,59	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	52.504,05	1.018,63		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	8.754,35	1.350,73		
c	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
d	altri	391.384,06	348.135,23		
TOTALE DEBITI (D)		6.472.746,92	5.773.838,40		

Stato Patrimoniale - Passivo (Anno 2020)

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2020	2019	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
	Ratei passivi	115.377,98	124.347,30	E	E
II	Risconti passivi	4.787.361,56	4.670.795,01	E	E
1	Contributi agli investimenti	3.978.318,27	3.946.781,77		
a	da altre amministrazioni pubbliche	579.166,67	431.750,00		
b	da altri soggetti	3.399.151,60	3.515.031,77		
2	Concessioni pluriennali	809.043,29	724.013,24		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		4.902.739,54	4.795.142,31		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		42.809.227,34	41.582.145,59		
CONTI D'ORDINE					
1)	Impegni su esercizi futuri	2.089.667,91	2.234.557,87		
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		2.089.667,91	2.234.557,87		

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala:

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2020
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- inventario dei beni immobili	2020
- inventario dei beni mobili	2020
Immobilizzazioni finanziarie	2020
Rimanenze	2020

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

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

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

Il Revisore ha verificato che l'ente **ha** effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

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

Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 2.978.668,66 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3. Tali crediti **risultano** negli elenchi allegati al rendiconto.

Il Revisore ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti.

Ai fini della verifica della conciliazione si propone la seguente tabella:

(+)	Crediti dello Sp	€	3.128.474,61
(+)	FCDE economica	€	2.978.668,66
(+)	Depositi postali		
(+)	Depositi bancari		
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione	€	347,86
(-)	Crediti stralciati		
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI		
(+)	altri residui non connessi a crediti		
	RESIDUI ATTIVI =	€	6.106.795,41



Il credito IVA è imputato nell'esercizio in cui è stata effettuata la compensazione.

Il credito IVA derivante da investimenti finanziati da debito non è stato compensato né destinato a copertura di spese correnti.

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:

Fondo di dotazione	€	2.497.460,78
Riserve	€	28.795.544,07
da risultato economico di esercizi precedenti	€	1.670.299,33
da capitale		
da permessi di costruire	€	3.665.086,99
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€	22.957.296,00
altre riserve indisponibili	€	502.861,75
risultato economico dell'esercizio	€	117.847,70

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio a: riserva.

	Importo
fondo di dotazione	
a riserva	€ 117.847,70
a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo	
Totale	€ 117.847,70

Fondi per rischi e oneri

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

	Importo
fondo per controversie	
fondo perdite società partecipate	
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	€ 22.888,33
totale	€ 22.888,33



Debiti

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

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

Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

La conciliazione tra residui passivi e debiti è data dalla seguente relazione:

(+)	Debiti	€	6.472.746,92
(-)	Debiti da finanziamento	€	3.705.044,95
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione		
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo		
(+)	Residuo titolo V anticipazioni		
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*		
(+)	altri residui non connessi a debiti		
	RESIDUI PASSIVI =	€	2.767.701,97

quadratura

* al netto dei debiti di finanziamento

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

Nella voce sono rilevate concessioni pluriennali per euro 809.043,29. riferite a concessioni cimiteriali e contributi agli investimenti per euro 3.978.318,27 riferiti a contributi ottenuti da Stato, Regione e privati.

L'importo al 1/1/2020 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 31.536,50 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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



CONCLUSIONI

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

IL REVISORE DEI CONTI

DOTTORssa LUISELLA VALLOSIO

