

COMUNE DI ALMESE

Provincia di TORINO

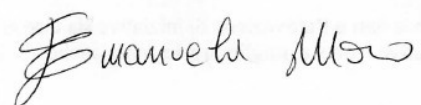
Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2020

IL REVISORE UNICO

MORO DOTT.SSA EMANUELA



Comune di Almese

Organo di revisione

Verbale n. 4 del 15/04/2021

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:

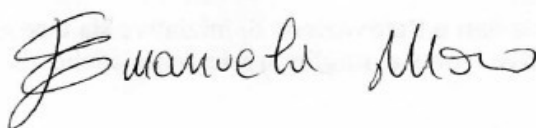
- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei 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 ALMESE che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Almese, lì 15/04/2021

L'organo di revisione



INTRODUZIONE

Il sottoscritto MORO EMANUELA, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 43 del 30/12/2020;

- ◆ ricevuta in data 07/04/2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 30 del 07/04/2021, 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):

- α) Conto del bilancio;
- β) Conto economico (*);
- χ) Stato patrimoniale (**);

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 8 del 14/03/2016;

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,
- ◆ 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 Almese registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 6.374 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 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;

(In caso di risposta positiva, indicare l'ammontare delle quote di avanzo svincolato)

- Nel corso del 2020 **non sono** state utilizzate quote vincolate

- 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 UNIONE MONTANA VALLE SUSA
- partecipa al Consorzio di Comuni:
 - CON.I.SA – Valle Susa Consorzio Intercomunale Socio Assistenziale
 - CA.DO.S – Consorzio Ambientale Dora Sangone
- **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- **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;
- **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;
- non è in dissesto;
- **non ha provveduto** nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.
- che l'ente ha assicurato 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

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 **non ha utilizzato** le somme derivanti dalla sospensione mutui (gestione MEF) ex art. 112, d.l. n. 18/2020, non sussistendo il caso.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha utilizzato** le somme derivanti da altre operazioni di sospensione di mutui, non sussistendo il caso.

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.19 agosto 2016, n. 175, Testo Unico delle Società Partecipate (TUSP), non sussistendo il caso.

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:

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)	€ 3.445.774,45
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€ 3.445.774,45

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 2.449.563,25	€ 2.683.657,25	€ 3.445.774,45
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

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

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 2.683.657,25			€ 2.683.657,25
Entrate Titolo 1.00	+	€ 4.263.538,46	€ 2.504.246,02	€ 653.269,15	€ 3.157.515,17
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 531.638,53	€ 644.364,46	€ 13.020,50	€ 657.384,96
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 782.554,36	€ 407.540,57	€ 164.023,03	€ 571.563,60
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 5.577.731,35	€ 3.556.151,05	€ 830.312,68	€ 4.386.463,73
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 4.671.770,34	€ 2.926.426,37	€ 483.176,94	€ 3.409.603,31
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 22.380,00	€ 22.378,87	€ -	€ 22.378,87
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 4.694.150,34	€ 2.948.805,24	€ 483.176,94	€ 3.431.982,18
Differenza D (D=B-C)	=	€ 883.581,01	€ 607.345,81	€ 347.135,74	€ 954.481,55
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ 14.500,00	€ -	€ 14.500,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 883.581,01	€ 592.845,81	€ 347.135,74	€ 939.981,55
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 2.394.569,94	€ 341.758,36	€ 327.616,68	€ 669.375,04
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ 14.500,00	€ -	€ 14.500,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 2.394.569,94	€ 356.258,36	€ 327.616,68	€ 683.875,04
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 2.394.569,94	€ 356.258,36	€ 327.616,68	€ 683.875,04
Spese Titolo 2.00	+	€ 2.963.757,64	€ 687.625,05	€ 162.311,56	€ 849.936,61
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	€ 2.963.757,64	€ 687.625,05	€ 162.311,56	€ 849.936,61
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ 2.963.757,64	€ 687.625,05	€ 162.311,56	€ 849.936,61
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 569.187,70	-€ 331.366,69	€ 165.305,12	-€ 166.061,57
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 988.608,01	€ 610.700,48	€ 550,00	€ 611.250,48
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 1.036.886,41	€ 592.402,49	€ 30.650,77	€ 623.053,26
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	€ 2.949.772,16	€ 279.777,11	€ 482.340,09	€ 3.445.774,45

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 non ha rispettato l'obbligo di contenimento dello stock del debito dall'esercizio 2019 all'esercizio 2020 poiché detta grandezza finanziaria non si è ridotta, ma l'ammontare dello stock del debito al 31/12/2020 non è superiore al 5 per cento del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio; ✓
l'ente ha un indicatore di ritardo sui pagamenti pari a -8 giorni;

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 948.633,36

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 538.140,19, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 342.310,47 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	948.633,36
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	161.637,79
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	248.855,38
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	538.140,19

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	538140,19
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	195.829,72
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	342.310,47

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:

Conciliazione dei risultati finanziari

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE		
Gestione di competenza		2020
Saldo gestione di competenza	(+ o -)	171.712,14
SALDO GESTIONE COMPETENZA		171.712,14
Fondo Pluriennale Vincolato iscritto in Entrata (+)		746.042,34
Fondo Pluriennale Vincolato di Spesa (-)		933.922,93
SALDO FPV		-187.880,59
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		104.255,25
Minori residui attivi riaccertati (-)		20.659,53
Minori residui passivi riaccertati (+)		45.719,68
SALDO GESTIONE RESIDUI		129.315,40
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA (+)		171.712,14
SALDO FPV (+)		-187.880,59
SALDO GESTIONE RESIDUI (+)		129.315,40
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO (+)		964.801,81
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO (+)		1.842.210,99
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2020	(A)	2.920.159,75

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

1. Grado di attendibilità delle previsioni delle entrate finali

Entrate	Previsioni definitive di competenza	Accertamenti	Accertamenti/Previsioni definitive di competenza (%)
	(A)	(B)	(B/A*100)
Titolo I	3.122.160,84	3.184.174,36	101,98624
Titolo II	511.151,58	673.816,95	131,82331
Titolo III	573.261,07	606.067,61	105,72279
Titolo IV	1.975.893,63	535.699,06	27,11174
Titolo V	0,00	0,00	0,00000

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 derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2020 la seguente situazione:

Comune di Almese

Allegato n.10 - Rendiconto della Gestione

VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2020)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2020)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	80.009,87
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>	(+)	4.464.058,92 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	(-)	3.719.695,52
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	177.231,29
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>	(-)	22.378,87 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		624.763,11
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>	(+)	96.148,99 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	(-)	18.391,27
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)		702.520,83
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	157.746,52
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	235.560,33
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		309.213,98
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	195.829,72

Comune di Almese

Allegato n.10 - Rendiconto della Gestione

VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2020)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2020)
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		113.384,26
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	868.652,82
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	666.032,47
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	535.699,06
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	(+)	18.391,27
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.085.971,45
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	756.691,64
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)		246.112,53
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	3.891,27
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	13.295,05
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		228.926,21
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		228.926,21
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00

Comune di Alnese

Allegato n.10 - Rendiconto della Gestione

VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2020)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2020)
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)		948.633,36
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020		161.637,79
Risorse vincolate nel bilancio		248.855,38
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		538.140,19
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		195.829,72
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		342.310,47

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente	702.520,83	
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	96.148,99
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	157.746,52
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	195.829,72
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	235.560,33
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		17.235,27

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

descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N ⁵	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità	0				0
Totale Fondo anticipazioni liquidità	0	0	0	0	0
Fondo perdite società partecipate					0
Totale Fondo perdite società partecipate	0	0	0	0	0
Fondo contenzioso					
Avanzo esercizi precedenti	40502,00				40502,00
Totale Fondo contenzioso	40502,00	0	0	0	40502,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾					
Fondo crediti di dubbia esigibilità	331324,80		150376,52	195829,72	677531,04
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità	331324,80	0	150376,52	195829,72	677531,04
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)					0
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)	0	0	0	0	0
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾					
Fondo per rinnovo contrattuale			6000,00		6000,00
Fondo indennità fine mandato per il sindaco			1370,00		1370,00
Fondo per l'innovazione da incentivi funzione tecniche di parte capitale			3891,27		3891,27
Avanzo esercizi precedenti	55431,41				55431,41
Totale Altri accantonamenti	55431,41	0	11261,27	0	66692,68
Totale	427258,21	0	161637,79	195829,72	784725,72

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

(1) Indicare, con il segno (-), l'utilizzo dei fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione.

(2) Indicare con il segno (+) i maggiori accantonamenti nel risultato di amministrazione effettuati in sede di predisposizione del rendiconto, e con il segno (-), le riduzioni degli accantonamenti effettuati in sede di predisposizione del rendiconto.

(3) Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCDE, devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (e) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi (N-1) e (N) determinate nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono valorizzati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio N per le rispettive quote del FCDE.

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

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

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

Allegato n°2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

Capitolo di entrata	Descr.	Capitolo di spesa completo	Descr.	Risorse vinc.	Risorse	Entrate	Impegni econ.	Fondo plur.	Cancellazione	Cancellazione	Risorse	Risorse	
				nel risultato di amministrazione e al 31/12/2020	vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020	vincolate accertate nell'esercizio 2020	da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate da risultato di amministrazione e	vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate da risultato di amministrazione e	di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione e (+) e cancellazione di residui passivi finanziari da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	2020 di Fondo pluriennale finanziato dal Fondo pluriennale approvato nell'esercizio 2019 non reimpegnati nell'esercizio 2020	vincolate nel bilancio al 31/12/2020	vincolate nel risultato di amministrazione e al 31/12/2020	
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)-(f)-(g)	(i)=(b)-(d)-(e)	
Vincoli derivanti dalla legge													
61000	Risorse vincolate di amministrazione (Finanziarie)	61000	Risorse vincolate in conto capitale	7.252,79	7.252,79	0,00	7.252,79	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
61000	Contributo del Ministero per la realizzazione di progetti relativi a investimenti nel settore dell'efficienza energetica e sviluppo energetico sostenibile	61000	Risorse vincolate in conto capitale	0,00	0,00	35.000,00	26.436,96	8.563,04	0,00	0,00	0,00	0,00	
61000	Contributo da Ministero dell'Interno per la spesa di progettazione dell'attività di custodia	61000	Risorse vincolate in conto capitale	0,00	0,00	25.192,06	0,00	25.192,06	0,00	0,00	0,00	0,00	
61000	Fondo Finanziario del Ministero per Carati Sociali - Fondo pubblico della famiglia	61000	Risorse vincolate in conto capitale	0,00	0,00	15.683,94	11.443,80	0,00	0,00	0,00	4.240,14	4.240,14	
61000	Art. 203 comma 1 lettera a) D.L. 98/2010 (capitale in uscita 7062/02) 7062/03	61000	Risorse vincolate in conto capitale	0,00	0,00	308.405,31	15.266,17	89.746,03	0,00	0,00	3.393,11	3.393,11	
61000	Oblii concessione permuta edilizia	61000	Risorse vincolate in conto capitale	0,00	0,00	24.651,79	19.800,00	0,00	0,00	0,00	5.851,79	5.851,79	
61000	Capitali passivi della disciplina vincolatoria	61000	Risorse vincolate - passivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
TOTALE vincoli derivanti dalla legge (L1)				7.252,79	7.252,79	268.941,82	79.599,52	123.540,13	0,00	0,00	13.295,85	13.295,85	
Vincoli derivanti da Trattamenti													
61000	Impieghi economici finanziamenti - Impieghi economici in conto capitale	61000	Risorse vincolate in conto capitale	0,00	0,00	12.203,13	12.203,13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
TOTALE vincoli derivanti da trattamenti (L2)				0,00	0,00	12.203,13	12.203,13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Vincoli derivanti da Finanziamenti													
TOTALE vincoli derivanti da finanziamenti (L3)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Vincoli derivanti da Accantonamenti													
TOTALE vincoli derivanti da accantonamenti (L4)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
TOTALE vincoli derivanti da finanziamenti (L5)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Vincoli Accantonamenti attribuiti dall'ente													
61000	Risorse vincolate (passive)			13.668,09	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.668,09	
TOTALE vincoli formalmente attribuiti dall'ente (L6)				13.668,09	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.668,09
Altri vincoli													
61000	Emergenza Coronavirus, Trasferimenti correnti da Minisat	61000	Risorse vincolate di parte corrente	0,00	0,00	337.740,27	333.179,74	0,00	0,00	0,00	234.560,33	234.560,33	
61000	Emergenza Coronavirus, Trasferimenti da Regione Piemonte	61000	Risorse vincolate di parte corrente	0,00	0,00	25.370,03	25.370,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
61000	Emergenza Coronavirus, Operazioni da impianti (capitale in uscita 402702/0)	61000	Emergenza Coronavirus, Soluzioni alternative da donazioni - Buoni spese (capitale in entrata 402702/0 - 402702/0)	0,00	0,00	6.515,00	1.515,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	1.000,00	
61000	Emergenza Coronavirus, Operazioni da impianti (capitale in uscita 412470/0)	61000	Emergenza Coronavirus, Soluzioni alternative da donazioni - Buoni spese (capitale in entrata 402702/0 - 402702/0)	0,00	0,00	28.300,00	28.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Totale altri vincoli (L7)				0,00	0,00	408.254,72	372.794,89	0,00	0,00	0,00	0,00	235.560,33	235.560,33
TOTALE risorse vincolate (m1)+(L2)+(L3)+(L4)+(L5)				20.522,88	7.252,79	623.499,78	294.937,66	123.540,13	0,00	0,00	13.295,85	248.855,88	262.133,47
<p>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m1)</p> <p>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m2)</p> <p>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m3)</p> <p>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m4)</p> <p>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m5)</p> <p>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m1+m2+m3+m4+m5)</p> <p>Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n1)=(m1-m2)</p> <p>Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n2)=(m2-m3)</p> <p>Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n3)=(m3-m5)</p> <p>Totale risorse vincolate dall'ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n4)=(m4-m5)</p> <p>Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n5)=(m5-m6)</p> <p>Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n)=(n1+n2+n3+n4+n5)</p>													

Comune di Almese

Allegato n.3) Risultato di amministrazione - quote destinate

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

Capitolo di entrata	Descr.	Capitolo di spesa	Descr.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/2020	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2020	Impegni eserc. 2020 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo plurim. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
0.0000 - E.0.00.00.00.000	Ultime avanzi di amministrazione (investimenti)	00.00.2 - U.2.00.00.00.00000	Sovve generiche in conto capitale	38.318,40	0,00	38.327,35	0,00	0,00	31,05
4.0200 - E.4.02.01.02.000	Contributo da Unione Montana per PSR-2020 Compensazioni mancato reddito superflui forestali	09.02.2 - U.2.02.02.02.00000	Sistemazione sentieri, piste e interventi di manutenzione e miglioramento aree boschive	0,00	6.365,91	6.365,91	0,00	-1,59	1,59
4.0200 - E.4.02.01.02.000	Contributo/compensazione per spese di manutenzione straordinaria scuola secondaria di primo grado	09.02.2 - U.2.02.01.02.00000	Avanzi urbani	0,00	4.232,92	4.232,92	0,00	0,00	0,00
4.0200 - E.4.02.01.02.000	Contributi per avanzi situazione	00.00.2 - U.2.00.00.00.00000	Sovve generiche in conto capitale	0,00	14.524,00	14.524,00	0,00	0,00	0,00
4.0200 - E.4.02.01.02.000	Contributo Unione Montana per piani di manutenzione ordinaria territorio	00.00.2 - U.2.00.00.00.00000	Sovve generiche in conto capitale	0,00	70.165,96	70.165,96	0,00	0,00	0,00
4.0200 - E.4.02.01.02.000	Accordo di programma Regione Piemonte per riqualificazione edifici ed energetica dell'alloggio di proprietà di Via San Sebastiano E	06.01.2 - U.2.02.01.06.00000	Accordo di programma Regione Piemonte Fondo per il finanziamento degli enti locali - Invest	0,00	70.000,00	69.119,36	880,64	0,00	0,00
4.0200 - E.4.02.01.02.000	Contributo della Regione Piemonte per piani di qualificazione urbana	00.00.2 - U.2.00.00.00.00000	Sovve generiche in conto capitale	0,00	57.990,31	55.180,74	2.409,58	0,00	0,00
4.0200 - E.4.02.01.01.000	DGR 44 2012 Parco Progetti - Tetto Scuola Dimentata	00.00.2 - U.2.00.00.00.00000	Sovve generiche in conto capitale	0,00	87.418,99	38.369,33	44.679,70	0,00	4.369,94
4.0400 - E.4.04.01.04.000	Alimentari (impianti) e macchinari ufficio tecnico	09.01.2 - U.2.02.02.02.00000	Informattizzazione ufficio tecnico (software)	0,00	3.900,00	1.859,60	0,00	0,00	2.040,40
0.0000 - E.0.00.00.00.000	Avanzo esercizi precedenti			7,65	0,00	0,00	0,00	0,00	7,65
				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
				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	38.326,05	314.554,00	298.461,09	47.969,92	-1,59	6.450,63
				Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)					0,00
				Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)					6.450,63

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.3 del principio applicato della programmazione
 (1) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna I possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a/3 del rendiconto dell'esercizio precedente
 (2) L'impugnativa e eventuali cancellazioni di impegni imputati all'esercizio iv, finanziati dai fondi plurimetici vincolati costituiti da risorse destinate agli investimenti, non rimpiegano nell'esercizio iv, se la cancellazione è effettuata dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1

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

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

- α) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- β) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- χ) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- δ) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- ε) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- φ) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2020-2021-2022 di riferimento;
- γ) 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	€ 80.009,87	€ 177.231,29
FPV di parte capitale	€ 666.032,47	€ 756.691,64
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 82.902,24	€ 80.009,87	€ 177.231,29
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 11.145,42	€ 3.812,40	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 70.841,82	€ 72.372,20	€ 71.743,30
- 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***	€ -	€ -	€ 100.760,96
- 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	€ -	€ -	€ 4.727,03
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 915,00	€ -	€ -
- 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	---	---	€ -

L'importo di Euro 4.727,03 FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016

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

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

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 1.030.962,39	€ 666.032,47	€ 756.691,64
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 425.419,78	€ 311.349,34	€ 570.033,34
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 605.542,61	€ 350.727,04	€ 186.658,30
- 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 **2.920.159,75**

come risulta dai seguenti elementi:

Comune di Almese				
<small>Allegato a) Risultato di amministrazione</small>				
PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (Anno 2020)				
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2020				2.683.657,25
RISCOSSIONI	(+)	1.158.479,36	4.508.609,89	5.667.089,25
PAGAMENTI	(-)	676.139,27	4.228.832,78	4.904.972,05
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2020	(=)			3.445.774,45
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2020	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2020	(=)			3.445.774,45
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle</i>	(+)	716.558,54	1.104.972,28	1.821.530,82
RESIDUI PASSIVI	(-)	200.185,34	1.213.037,25	1.413.222,59
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			177.231,29
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			756.691,64
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A)	(=)			2.920.159,75

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE				
<small>(Dati reperiti dall'allegato "A – Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione")</small>				
	2018	2019	2020	
Risultato di amministrazione (+/-)	2.483.144,85	2.807.012,80	2.920.159,75	
di cui:				
a) Parte accantonata	526.868,77	427.258,21	784.725,72	
b) Parte vincolata	24.655,19	20.920,88	262.523,47	
c) Parte destinata a investimenti	198.386,93	38.326,05	6.450,63	
a) Parte disponibile (+/-) *	1.733.233,96	2.320.507,66	1.866.459,93	

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.

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

Salario accessorio e premiante Euro 76.470,33 (compreso incentivi funzioni tecniche e incentivi tributi)

Altri incarichi Euro 100.760.96 (piano regolatore + incarichi professionali)

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

2. Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)												
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	823.081,63											823.081,63
Finanziamento di spese correnti non permanenti	96.148,99											96.148,99
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						7.252,79	0,00	0,00	0,00	7.252,79		7.252,79
Utilizzo parte destinata agli investimenti											38.318,40	38.318,40
Totale delle parti utilizzate	919.230,62	0,00	0,00	0,00	0,00	7.252,79	0,00	0,00	0,00	7.252,79	38.318,40	964.801,81
Totale delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totali	919.230,62	0,00	0,00	0,00	0,00	7.252,79	0,00	0,00	0,00	7.252,79	38.318,40	964.801,81

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

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 21 del 19/03/2021 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

L'Organo di revisione **ha verificato** il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

È **stata verificata** la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 21 del 19/03/2021 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 1.791.442,18	€ 1.158.479,36	€ 716.558,54	€ 83.595,72
Residui passivi	€ 922.044,29	€ 676.139,27	€ 200.185,34	-€ 45.719,68

3. Residui - 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	15.642,45	45.633,89
Gestione corrente vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	5.016,87	85,79
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00	0,00
Gestione servizi c/ terzi	0,21	0,00
MINORI RESIDUI	20.659,53	45.719,68

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

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

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;

- **indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

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

2.2 Andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio, relativamente alle seguenti entrate:									
Residui attivi		Esercizi precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale residui conservati al 31.12.2020 (1)	FCDE al 31.12.2020
IMU/TASI	Residui iniziali	92.882,40	18.006,14	188.466,79	231.527,00	144.365,60	163.535,39	204.040,01	177.332,86
	Riscosso c/ residui al 31.12	0,00	14.756,14	53.940,13	112.604,27	6.920,17	7.868,81		
	Percentuale di riscossione	0,00	81,95	28,62	48,64	4,79	4,81		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	431.440,41	517.881,64	615.604,66	470.118,01	590.271,28	548.409,85	641.562,67	464.660,69
	Riscosso c/ residui al 31.12	0,00	64.149,52	205.895,26	121.665,03	198.601,74	122.845,67		
	Percentuale di riscossione	0,00	12,39	33,45	25,88	33,65	22,40		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	21.366,89	22.964,48	19.105,11	15.300,47	26.549,68	19.494,60	12.213,89	10.593,21
	Riscosso c/ residui al 31.12	0,00	5.881,55	7.030,15	3.161,63	14.410,84	7.280,71		
	Percentuale di riscossione	0,00	25,61	36,80	20,66	54,28	37,35		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	35.718,81	6.176,50	9.936,76	10.942,26	11.489,82	10.912,70	14.051,62	10.516,91
	Riscosso c/ residui al 31.12	0,00	2.220,20	3.291,80	3.431,11	5.832,67	7.949,49		
	Percentuale di riscossione	0,00	35,95	33,13	31,36	50,76	72,85		
Proventi acquedotto	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	0,00		
	Percentuale di riscossione								
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	0,00		
	Percentuale di riscossione								

(1) sono comprensivi dei residui di competenza

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 677.531,04.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione 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;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;

In sede di approvazione del Rendiconto 2020, **non è emerso** in ragione delle diverse modalità di calcolo del FCDE, un disavanzo da ripianare ai sensi e per gli effetti dell'art.39-quater, comma 1 del d.l. 30 dicembre 2019, n.162, convertito dalla legge 28 febbraio 2020, n.8.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 40.502,00, **determinato** secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 40.502,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 40.502,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

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)	€ 814,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.370,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 2.184,00

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 6.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

Titolo 2				
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.165.552,10	1.055.903,78	-109.648,32
203	Contributi agli investimenti	38.553,85	25.422,78	-13.131,07
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	4.849,32	4.644,89	-204,43
Totale Titolo 2		1.208.955,27	1.085.971,45	-122.983,82

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:

Parte II) SEZIONE II - DATI CONTABILI: INDEBITAMENTO E STRUMENTI DI FINANZA DERIVATA		
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)	3.197.103,21	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	157.976,73	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	741.221,70	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	4.096.301,64	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	409.630,16	
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)	2.021,39	
(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)	407.608,77	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	2.021,39	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2018 (G/A)*100		0,05%

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/ 12/ 2017 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nota Esplicativa
Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti e imputati contabilmente agli esercizi successivi.

Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	82197,81
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	22378,86
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	0
TOTALE DEBITO	=	59818,95

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	€ 58.773,23	€ 108.747,63	€ 82.197,81
Nuovi prestiti (+)	€ 75.199,24		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 25.224,84	-€ 26.549,82	-€ 22.378,86
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 108.747,63	€ 82.197,81	€ 59.818,95
Nr. Abitanti al 31/12	6.376,00	6.374,00	6.410,00
Debito medio per abitante	17,06	12,90	9,33

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

	2018	2019	2020
Oneri finanziari	4.579,12	3.254,15	2.021,39
Quota capitale	25.224,84	26.549,81	22.378,87
Totale fine anno	29.803,96	29.803,96	24.400,26

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

Concessione di garanzie

Non esistono garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente né a favore di altri soggetti diversi dagli organismi partecipati.

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): € 948.633,36
- W2 (equilibrio di bilancio): € 538.140,19
- W3 (equilibrio complessivo): € 342.310,47

Con riferimento alla Delibera n 20 del 17 dicembre 2019 delle Sezioni riunite della Corte dei conti la Ragioneria Generale dello Stato con Circolare n 5 del 9 marzo 2020 ha precisato che i singoli enti sono tenuti a rispettare esclusivamente gli equilibri di cui al decreto 118/2011 (saldo tra il complessivo delle entrate e delle spese con utilizzo avanzi, FPV e debito).

Nella medesima Circolare 5/2020 si ricorda che gli equilibri a cui tendere ai fini dei vincoli di finanza pubblica sono W1 e W2 mentre il W3 svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione.

L'impostazione è stata confermata dalla Ragioneria Generale dello Stato con la circolare 8 del 15 marzo 2021.

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:

2.1 Efficienza dell'attività di contrasto all'evasione tributaria nelle fasi di accertamento e di riscossione:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto
			Competenza	anno 2020
			Esercizio 2020	
Recupero evasione IMU/TASI	66.156,81	25.195,93	7.284,89	177.147,04
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES/TARI	902.319,19	809.539,57	117.960,34	464.660,69
Recupero evasione COSAP/TOSAP	32.021,57	33.237,57	8.256,89	0,00
Recupero evasione altri tributi	3.461,00	4.329,00	2.814,40	0,00
TOTALE	1.003.958,57	872.302,07	136.316,52	641.807,73

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 163.067,77	
Residui riscossi nel 2020	€ 6.682,81	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 421,00	
Residui al 31/12/2020	€ 155.963,96	95,64%
Residui della competenza	€ 33.439,94	
Residui totali	€ 189.403,90	

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono pari a euro 1.310.196,93 e sono **umentate** di Euro 254.832,43 rispetto a quelle dell'esercizio 2019 pari a euro 1.055.364,50 per i seguenti motivi:

con deliberazione di Consiglio Comunale n.15 del 30.07.2020 sono state deliberate nuove aliquote in aumento dell'IMU per un importo presunto di gettito pari a Euro 120.000,000.

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono pari a euro 30.605,73 e sono **diminuite** di Euro 80.575,51 rispetto a quelle dell'esercizio 2019 pari a euro 111.181,24 per i seguenti motivi: la tasi accertata nell'esercizio 2020 è relativa ad anni precedenti.

L'articolo 1 della Legge 160/2019 in particolare il comma 738, ha abrogato, con decorrenza dal 1° gennaio 2020, l'imposta unica comunale (IUC), di cui all'art. 1, comma 639, della L. 147/2013 e ha altresì stabilito che l'imposta municipale propria è disciplinata dalle disposizioni dei commi da 739 a 783 dell'art. 1 della medesima legge 160/2019;

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono pari a euro 903.203,23 e sono **diminuite** di Euro 5.936,47 rispetto a quelle dell'esercizio 2019 pari a euro 909.139,70.

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	€ 301.843,71	€ 132.515,80	€ 133.067,01
Riscossione	€ 293.881,29	€ 132.515,80	€ 133.067,01
Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	% x spesa corr.	
2018	€ 103.529,03		
2019	€ -		
2020	€ -		

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

	2018	2019	2020
accertamento	€ 27.132,06	€ 34.054,70	€ 27.094,49
riscossione	€ 12.721,22	€ 26.698,94	€ 27.094,49
%riscossione	46,89	78,40	100,00

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	€ 25.467,46	€ 34.054,70	€ 27.094,49
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ -
entrata netta	€ 25.467,46	€ 34.054,70	€ 27.094,49
destinazione a spesa corrente vincolata	€ -	€ -	€ -
% per spesa corrente	100,00%	100,00%	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -		
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 12.138,84	
Residui riscossi nel 2020		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 12.138,84	100,00%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 12.138,84	
FCDE al 31/12/2020	€ 10.569,29	87,07%

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 sui fitti attivi nell'anno 2020 sono **diminuite** di Euro 4.414,29 rispetto a quelle

dell'esercizio 2019 (ENTRATE ACCERTATE 2019 Euro 23.990,88 Entrate accertate 2020 euro 28.405,28

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	€ 5.932,20	
Residui riscossi nel 2020	€ 3.420,65	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 2.511,55	42,34%
Residui della competenza	€ 5.273,99	
Residui totali	€ 7.785,54	
FCDE al 31/12/2020	€ 4.685,34	60,18%

Spese correnti

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

Macroaggregati		Rendiconto 2019 (a)	Rendiconto 2020 (b)	Variazione (c=b-a)
Titolo 1				
101	Redditi da lavoro dipendente	775.176,82	849.395,41	74.218,59
102	Imposte e tasse a carico ente	56.746,20	62.788,94	6.042,74
103	Acquisto beni e servizi	2.274.613,25	2.158.671,74	-115.941,51
104	Trasferimenti correnti	523.074,44	560.507,75	37.433,31
107	Interessi passivi	3.254,15	2.021,39	-1.232,76
108	Altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	690,00	19.311,95	18.621,95
110	Altre spese correnti	84.199,97	66.998,34	-17.201,63
Totale Titolo 1		3.717.754,83	3.719.695,52	1.940,69

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016, e dall'art. 22 del d.l. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, 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 di euro 43.081,25;
- 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 812.847,03;
- 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.

I limiti di cui sopra non si applicano alle assunzioni di personale appartenente alle categorie protette ai fini della copertura delle quote d'obbligo (art.3 comma 6 d.l. 90/2014)

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2020 **rientra** nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater **(o comma 562 per i Comuni non soggetti al patto di stabilità)** della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2020
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 710.552,01	€ 849.395,41
Spese macroaggregato 103	€ 2.525,69	€ 20.106,20
Irap macroaggregato 102	€ 45.328,57	€ 60.460,42
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....	€ 91.600,38	€ 4.600,00
Altre spese: da specificare.....	€ 333,33	
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 850.339,98	€ 934.562,03
(-) Componenti escluse (B)		
(-) Altre componenti escluse:	€ 37.492,95	€ 163.961,45
di cui rinnovi contrattuali		€ 36.994,73
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 812.847,03	€ 770.600,58
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

Nel computo della spesa di personale 2018 (altre spese incluse e altre spese escluse) il Comune è tenuto ad includere tutti gli impegni che, secondo il nuovo principio della competenza finanziaria potenziata, venendo a scadenza entro il termine dell'esercizio, siano stati imputati all'esercizio medesimo, ivi incluse quelle relative all'anno 2017 e precedenti rinviate al 2018; mentre dovrà escludere quelle spese che, venendo a scadenza nel 2018, dovranno essere imputate all'esercizio successivo).

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

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.

- ✓ TRM – pervenuta nota informativa con attestazione verifica crediti e debiti al 31.12.2020 rif. prot. nr. 1541 del 10.02.2021. Trasmessa conferma dei dati con prot. nr. 2040 del 18.02.2021
- ✓ SMAT SPA - pervenuta richiesta informazioni per verifica saldi a credito e debito al 31.12.2020 rif. prot. nr. 2854 del 09.03.2021. Trasmessa documentazione in data 16.03.2021 prot. nr. 3162
- ✓ ACSEL SPA – richiesta la nota informativa alla società Aysel, l'Ente è in attesa di riceverla.

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.

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 30.12.2020 con delibera di Consiglio Comunale nr. 37 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che 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

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegate alla relazione sulla gestione.

CONTO ECONOMICO

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

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

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2020 si rileva una perdita di : 56.227,39

ed un 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 115.942,89 con un peggioramento dell'equilibrio economico di Euro 64.236,94 rispetto al risultato del precedente esercizio; l'area E (parte straordinaria) rileva invece un miglioramento rispetto al 2019, poiché nel 2020 accoglie le economie rilevate sui residui passivi iscritti in contabilità finanziaria alla data del 01.01.2020, le maggiori entrate rilevate sui residui attivi iscritti in contabilità finanziaria alla data del 01.01.2020 e altre ulteriori rettifiche patrimoniali (sopravvenienze attive), e le economie rilevate sui residui attivi iscritti in contabilità finanziaria alla data del 01.01.2020 e ad altre ulteriori rettifiche patrimoniali (sopravvenienze passive) di importo notevolmente inferiore rispetto all'anno precedente.

Proventi da partecipazioni

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:

STATO PATRIMONIALE

Per tutti gli enti

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

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

Gli inventari sono stati regolarmente aggiornati.

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.

L'Organo di revisione 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 677.531,04 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti.

Il credito IVA è imputato nell'esercizio in cui è stata effettuata la compensazione o è stata presentata la richiesta di rimborso.

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Patrimonio netto

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

Il patrimonio netto è così suddiviso:

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2020	2019
A) PATRIMONIO NETTO		
Fondo di dotazione	535.081,29	535.081,29
Riserve	19.084.931,47	19.109.789,02
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	1.076.455,03	1.210.943,50
<i>da capitale</i>	234.062,88	0,00
<i>da permessi di costruire</i>	7.998.349,70	7.998.349,70
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni</i>	9.497.708,24	9.651.976,17
<i>altre riserve indisponibili</i>	278.355,62	248.519,65
Risultato economico dell'esercizio	-56.227,39	-134.488,47
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	19.563.785,37	19.510.381,84

Fondi per rischi e oneri

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

Debiti

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

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

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

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

- d) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- e) le principali voci del conto del bilancio
- f) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- g) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
- h) 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

