

Comune di Arizzano
Provincia del Verbano Cusio Ossola

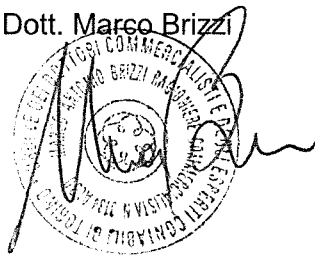
**Relazione
dell'organo di
revisione**

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario*

**Anno
2020**

Il Revisore Unico

Dott. Marco Brizzi



Comune di Arizzano

Organo di revisione

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

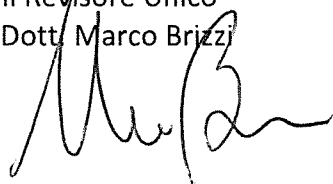
L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2020, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2020 operando ai sensi e nel rispetto:

- 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 2020 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2020 del Comune di Arizzano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Il Revisore Unico
Dott. Marco Brizzi



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Marco Antonio Brizzi revisore ai sensi dell'art. 234 e seguenti del Tuel, nominato con delibera dell'organo consiliare n. 31 del 30/12/2020;

VISTA la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 41 del 12/05/2021, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel):

- conto del bilancio corredato dei relativi allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo;
 - la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
 - il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
 - il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
 - il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
 - il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
 - il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
 - l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 28/12/2018);
 - il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
 - l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
 - Conto economico;
 - Stato patrimoniale.
-
- ♦ 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 per l'anno 2019;
 - ♦ visto il regolamento di contabilità



TENUTO CONTO CHE

- ♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile 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;

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

Il Comune di Arizzano registrava una popolazione al 31.12.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n.1982 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;

- 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 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;

- 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 l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2019 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.

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- 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;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i reciproci rapporti di credito e debito al 31/12/2020 con le società partecipate;



- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 2/12/2020, con delibera consiliare n. 24;
- che l'ente ha provveduto, prima dell'inserimento nel conto del bilancio dei residui attivi e passivi, all'operazione di riaccertamento degli stessi, consistente nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto od in parte dei residui e della corretta imputazione in bilancio, secondo le modalità di cui all'articolo 3, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni 18/03/2016 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- che l'ente non ha debiti fuori bilancio;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n.18 del 10/03/21 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;

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 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).

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 avendo la necessità di utilizzare la somme derivanti dalla sospensione mutui (gestione MEF)** ex art. 112, d.l. n. 18/2020 **scadenti il 31.12.2022, ha mantenuto a residuo la relativa quota di € 5.466,05**, al fine di non gravare sul bilancio degli anni successivi.

Durante l'esercizio 2020, al Comune di Arizzano non è stato richiesto di sostenere i propri organismi partecipati secondo le indicazioni fornite dalla Sezione delle autonomie della Corte dei conti con la delibera n.18/2020/INPR.

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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **è stato** in grado di valutare che i contributi in conto esercizio assegnati fossero determinati da minori ricavi e/o maggiori costi dovuti all'emergenza.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n.1035 reversali e n. 1532 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non è stato fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- non è stato fatto ricorso all'indebitamento;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banca Popolare di Sondrio, reso entro il 30 gennaio 2020;
- la gestione di parte corrente presenta le seguenti risultanze:



Risultati della gestione

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 netto al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	861.118,24
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	861.118,24

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

	2018	2019	2020
Fondo di cassa complessivo al 31/12	966.437,36	617.438,55	861.118,24
Di cui cassa vincolata	0,00	0,00	0,00

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		617.438,55			617.438,55
Entrate titolo 1.00	+	1.091.092,16	785.744,35	152.287,55	938.031,90
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)					
Entrate titolo 2.00	+	152.847,62	161.473,55	6.181,44	167.654,99
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)					
Entrate titolo 3.00	+	249.185,28	114.579,04	54.428,73	169.007,77
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)					
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)	=	1.493.125,06	1.061.796,94	212.897,72	1.274.694,66
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma*)					
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	1.344.308,11	817.462,05	131.688,77	949.150,82
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+				
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	31.276,83	25.810,78		25.810,78
di cui per estinzione anticipata di prestiti					
di cui rimborso anticipazione di liquidità					
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	1.375.584,94	843.272,83	131.688,77	974.961,60
Differenza D (D=B-C)	=	117.540,12	218.524,11	81.208,95	299.733,06
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)	-				
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+				
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E+F+G)	=	117.540,12	218.524,11	81.208,95	299.733,06
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	443.735,91	223.330,59	164.622,77	387.953,36
Entrate Titolo 5.00 - Entrata da rid. attività finanziarie	+				
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+				
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+				
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00+F(I)	=	443.735,91	223.330,59	164.622,77	387.953,36
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazione pubblica (B1)	+				
Entrate Titolo 5.02 - Riscossione di crediti a breve termine	+				
Entrate Titolo 5.03 - Riscossione di crediti a m/l termine	+				
Entrate Titolo 5.04 - Per riduzione di 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)	=	443.735,91	223.330,59	164.622,77	387.953,36
Spese Titolo 2.00	+	927.757,22	402.172,69	26.768,12	428.940,81
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+				
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	927.757,22	402.172,69	26.768,12	428.940,81
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-				
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	927.757,22	402.172,69	26.768,12	428.940,81
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-484.021,31	-178.842,10	137.854,65	-40.987,45
Spese Titolo 3.02 per concessione di crediti a breve termine	+				
Spese Titolo 3.03 per concessione di crediti a 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	+	406.354,96	217.933,10	1.667,17	219.600,27
Spese Titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	466.434,18	179.719,13	54.947,06	234.666,19
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1+R+S-T+U-V)	=	190.878,14	77.895,98	165.783,71	861.118,24

Quadro riassuntivo della gestione di competenza

Analisi della gestione finanziaria di competenza

Il risultato della gestione finanziaria di competenza, evidenziato nella tabella sotto riportata, viene calcolato raffrontando il totale degli accertamenti delle entrate di competenza con il totale degli impegni delle spese di competenza, tenendo conto che le entrate sono influenzate, altresì, dall'applicazione dell'avanzo di amministrazione applicato al bilancio di previsione 2020 e del fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata al quale viene sottratto quello iscritto in spesa.

Il risultato è pertanto il seguente:

VERIFICA EQUILIBRI PARTE CORRENTE		
QUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	23.467,03
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 – 3.00	(+)	1.328.651,68
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 – Spese correnti	(-)	1.033.005,52
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	25.584,96
E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa – Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 – Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	31.276,83
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		262.251,40
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	(+)	1.800,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		264.051,40
– Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio	(-)	21.088,99
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	27.157,10
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		215.805,31
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		215.805,31

VERIFICA EQUILIBRI PARTE INVESTIMENTI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	287.384,41
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	299.415,74
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)	254.330,59
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale	(-)	416.803,18
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	287.033,71
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 – Trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E)		137.293,85
– Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio	(-)	
– Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	53.181,28
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		84.112,57
– Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		84.112,57

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1=O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		401.345,25
– Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio	(-)	21.088,99
– Risorse vincolate nel bilancio	(-)	80.338,38
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		299.917,88
– Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		299.917,88



Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		264.051,40
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	1.800,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
– Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio ⁽¹⁾	(-)	21.088,99
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	27.157,10
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		214.005,31

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2020
Accertamenti	1.801.647,12
Impegni	1.699.750,38
SALDO GESTIONE COMPETENZA	101.896,74
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	322.882,77
Fondo pluriennale vincolato di spesa	312.618,67
SALDO FPV	10.264,10
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	588,97
Minori residui attivi riaccertati (-)	123,08
Minori residui passivi riaccertati (+)	4.327,60
SALDO GESTIONE RESIDUI	4.793,49
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	101.896,74
SALDO FPV	10.264,10
SALDO GESTIONE RESIDUI	4.793,49
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	289.184,41
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	231.562,41
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	637.701,15



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	% Incassi /accertamenti in c/competenza
Tit. I	966.034,07	967.630,76	785.744,35	81,20%
Tit. II	142.197,62	177.947,65	161.473,55	90,74%
Tit. III	185.608,14	183.073,27	114.579,04	62,59%
Tit. IV	254.113,14	254.330,59	223.330,59	87,81%
Tit. V	=	=	=	=

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.



PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ANNO 2020

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				617.438,55
RISCOSSIONI	(+)	379.187,66	1.503.060,63	1.882.248,29
PAGAMENTI	(-)	213.403,95	1.425.164,65	1.638.568,60
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			861.118,24
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			861.118,24
RESIDUI ATTIVI	(+)	129.282,90	298.586,49	427.869,39
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	64.082,08	274.585,73	338.667,81
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			25.584,96
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			287.033,71
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A) ⁽²⁾	(=)			637.701,15
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020				
Parte accantonata ⁽³⁾				
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2020 ⁽⁴⁾				76.039,82
Accantonamento residui perenti al 31/12/2020 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾				0,00
Fondo anticipazioni liquidità				0,00
Fondo perdite società partecipate				0,00
Fondo contenzioso				0,00
Altri accantonamenti				12.088,29
Totale parte accantonata (B)				88.128,11
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				39.551,61
Vincoli derivanti da trasferimenti				118.754,32
Vincoli derivanti da contrazione di mutui				0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				60.617,30
Altri vincoli da specificare				0,00
Totale parte vincolata (C)				218.923,23
Totale parte destinata agli investimenti (D)				2.581,85
Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)				328.067,96
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾				0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾				

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

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2020 ⁵	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2020	Variazione degli accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate						
Totale Fondo perdite società partecipate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contenzioso						
Totale Fondo contenzioso		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità(3)						
2150/0	FONDO CREDITI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE DI PARTE CORRENTE	61.237,78	0,00	14.802,04	0,00	76.039,82
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		61.237,78	0,00	14.802,04	0,00	76.039,82
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti(4)						
2161/0	INDENNITA' DI FINE MANDATO SINDACO FONDO RINNOVI CONTRATTUALI	301,34 5.500,00	0,00 0,00	786,95 5.500,00	0,00 0,00	1.088,29 11.000,00
Totale Altri accantonamenti		5.801,34	0,00	6.286,95	0,00	12.088,29
TOTALE		67.039,12	0,00	21.088,99	0,00	88.128,11

(*) 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 2019 e 2020 determinate nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono valorizzati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio N per le rispettive quote del FCDE.

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

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

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

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)		62.484,00	0,00	83.898,50	27.628,18	0,00	0,00	0,00	56.270,32	118.754,32
Vincoli derivanti da finanziamenti										
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I/3)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente										
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4)	FONDO ASSISTENZA PERSONE BISOGNOSE	60.617,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	60.617,30
	FONDO ASSISTENZA PERSONE BISOGNOSE	60.617,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	60.617,30
Altri vincoli										
Totale altri vincoli (I/5)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE RISORSE VINCOLATE (I=I/1+I/2+I/3+I/4+I/5)		138.584,85	0,00	144.096,84	63.758,46	0,00	0,00	0,00	80.338,38	218.923,23
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)									0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)									0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)									0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)									0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)									0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)									0,00	0,00
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=I/1-m/1)									24.068,06	39.551,61
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=I/2-m/2)									56.270,32	118.754,32
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=I/3-m/3)									0,00	0,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=I/4-m/4)									0,00	60.617,30
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=I/5-m/5)									0,00	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=I-m)									80.338,38	218.923,23

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.2 del principio applicato della programmazione.
 (1) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincoli, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a/1 del rendiconto dell'esercizio precedente.
 (2) Esclusa la cancellazione di residui attivi non compresi nella quota vincolata del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente (ad es. i residui attivi vincolati che hanno finanziato impegni).

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

[illegible]

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

(j) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincoli, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a/t del rendiconto dell'esercizio precedente

- (1) In caso di eventuale cancellazione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincitori, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna "possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto art. 1 del regolamento dei rendiconti dell'esercizio precedente".
- (2) Comprende le eventuali cancellazioni di impegni imputati all'esercizio N, finanziati dal fondo pluriennale vincolato costituito da risorse destinate agli investimenti, non reimpagate nell'esercizio N, se la cancellazione è effettuata dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1.
- (3) Esclusa la cancellazione di residui attivi non compresi nella quota del risultato d'amministrazione dell'esercizio precedente destinata agli investimenti (ad es.: residui attivi destinati agli investimenti che hanno finanziato impegni).

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



Elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione

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

	2018	2019	2020
Risultato di amministrazione (+/-)	495.891,36	520.746,82	637.701,15
Di cui:			
Parte accantonata	49.985,73	67.039,12	88.128,11
Parte vincolata	120.444,42	138.584,85	218.923,23
Parte destinata a investimenti	0,00	1.517,18	2.581,85
Parte disponibile (+/-)	325.461,21	313.605,67	328.067,96

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2019 è stato così utilizzato nel corso dell'esercizio 2020:

Applicazione dell'avanzo del 2020	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Fondo svalutazione crediti	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	1.800,00				1.800,00
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					
Debiti fuori bilancio					
Estinzione anticipata di prestiti					
Spesa in c/capitale	62.484,00	1.517,18		223.383,23	287.384,41
Altro					
Totale avanzo utilizzato					289.184,41

Gestione dei residui

Analisi Della Gestione Dei Residui

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.

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. 18 del 10/03/2021 munito del parere dell'organo di revisione.

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.

L'entità dei residui iscritti dopo il riaccertamento ordinario anno 2019 ha subito nel 2020 la seguente evoluzione:

	iniziali	riscossi/pagati	da riportare	variazioni
Residui attivi	508.004,67	379.187,66	129.282,90	465,89
Residui passivi	281.813,63	213.403,95	64.082,08	- 4.327,60

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

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 al Consiglio Comunale la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

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

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2020-2021-2022 di riferimento;

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

FPV	01/01/2019	31/12/2020
FPV di parte corrente	23.467,03	25.584,96
FPV di parte capitale	299.415,74	287.033,71

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.

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, a seconda della fonte di finanziamento, nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
- destinato ad investimenti.

In sede di rendiconto 2020 il FPV di parte corrente è stato attivato per pagamento "Salario Accessorio".



Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato il: **Metodo ordinario**

Come previsto dal principio contabile 4/2 a decorrere dal rendiconto 2019 non è più possibile utilizzare il metodo semplificato;

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.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 76.039,82.

Verifica vincoli di finanza pubblica

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

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

W1 (Risultato di competenza):	€ 401.345,25
W2 (equilibrio di bilancio):	€ 299.917,88
W3 (equilibrio complessivo):	€ 299.917,88

Esame dei servizi a domanda individuale

I servizi a domanda individuale sono rappresentati da servizi pubblici, gestiti direttamente dal Comune, per i quali l'ente percepisce entrate a titolo di tariffe o di contribuzioni specificatamente destinate. Si tratta, in linea generale, di attività poste in essere non per obbligo istituzionale, ma come risposta alle richieste degli utenti, i quali contribuiscono, sia pur parzialmente, ai costi del servizio.

Pur venendo meno, per gli enti non dissestati, l'obbligo di copertura minima del 36% del costi del servizio con i proventi tariffari, la tabella sotto riportata rappresenta per ogni servizio il grado di copertura degli introiti rispetto agli oneri:

Spese		Entrate		Grado copertura
Refezione Scolastica Società Acquistobeni Manutenzioni Riscaldamento/Luce	50.729,81 1.378,59 0,00 3.400,00	55.508,40	Refezione Scolastica Preventi mensa Contributo mensa insegnanti	47.446,7 9 42.944,52 4.502,27
Pre Scuola Servizio Assicurazione Riscaldamento/Luce	4.277,90 150,00 300,00	4.727,90	Pre Scuola Compartec. spese	2.917,50
Micro Nido Compart.spese Spese funzionamento Spese disinfestazione Personale	17.820,00 5.465,58 885,60 1.000,00	25.171,18	Micro Nido Contributo Comuni Quota bimbi non residenti Contr.Muir/Regione	22.579,9 2 3.000,00 2.130,00 17.449,92
Impianti Sportivi Luce	1.543,37	1.543,37	Impianti Sportivi Rimborso spese	800,00 800,00
Totale Tasso di copertura		86.950,85		73.744,2 1

Esame servizio smaltimento rifiuti

SPESA € 304.171,19

Che comprende appalto raccolta differenziata/ smaltimento rifiuti –spazzamento strade
- quota Personale tecnico e amministrativo - spese funzionamento

ENTRATA € 304.171,19

Che comprende Ruolo- Contributo MUIR e CONAI

Tasso di copertura del Servizio 100,00%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

	2018	2019	2020
Accertamenti	8.000,00	9.100,00	4.394,47
Riscossioni	7.175,25	4.859,89	3.202,61
% riscossione	89,69%	53,41%	72,88%

La parte vincolata del (50%) accertamenti 2020 risulta destinata come segue:

Finalità	Tipologie di spese	Percentuale Minima	codice/ cap. di spesa	Impegni
Segnaletica strade di proprietà dell'Ente - art. 208 c. 4 lett.a) D.Lgs 285/1992	Sostituzione, ammodernamento, potenziamento, messa a norma e manutenzione (min. 12,5%)	12,5%	1005103 Cap. 1933/1	658,90
Potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale - art. 208 c. 4 lett.b) D.Lgs 285/1992	Spese per installazione video camere (min. 25%)	25%	1005202 Cap. 3490	8.908,12
Manutenzione delle strade di proprietà dell'Ente. art. 208 c. 4 lett. c) D.Lgs 285/1992	Manutenzione strade (segnaletica stradale orizzontale) (min. 12,5%)	12,5%	1005103 Cap. 1933/2	1.445,70

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 3.805,53, nell'anno 2020 per lavoro flessibile non si è sostenuta alcuna spesa;
- 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 356.460,30;
- 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 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2019, 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.

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

Andamento della spesa del personale durante il periodo del mandato:

	2016	2017	2018	2019	2020
Importo limite di spesa (art.1, c.557 e 557 quater della L.296/2006) (*)	356.460,30	356.460,30	356.460,30	356.460,30	356.460,30
Importo spesa di personale calcolata ai sensi art.1, c.557 della L.296/2006	341.766,16	340.839,45	292.998,58	290.202,76	287.749,88
Rispetto del limite	SI	SI	SI	SI	SI
Incidenza delle spese di personale sulle spese correnti	31,16 %	31,36 %	26,60 %	27,08 %	27,86%

(*) Linee guida al rendiconto della Corte dei Conti

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

Rapporto abitanti dipendenti:

	2016	2017	2018	2019	2020
Abitanti / Dipendenti	251	252	287	283	328



Spese di rappresentanza

L'articolo 57 comma 2 del DL 124/2019 ha eliminato tutta una serie di vincoli di spesa lasciando, senza eliminarli, alcuni importanti adempimenti. In particolare, entrano in vigore dal 2020 le seguenti semplificazioni:

- abrogazione dei limiti di spesa per studi e incarichi di consulenza pari al 20 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2009 (articolo 6, comma 7 del DL 78/2010);
- abrogazione dei limiti di spesa per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza pari al 20 per cento della spesa dell'anno 2009 (articolo 6, comma 8 del DL 78/2010);

Analisi indebitamento e Gestione del Debito

L'Ente nell'anno 2020 non ha fatto ricorso a nessuna forma di indebitamento per il finanziamento di spese d'investimento.

Evoluzione indebitamento dell'ente:

	2016	2017	2018	2019	2020
Residuo debito finale	302.821,03	260.872,18	217.524,83	183.901,92	152.625,09
Popolazione residente	2005	2017	2012	1982	1971
Rapporto fra debito residuo e popolazione residente	151,03	129,33	108,11	92,79	77,44

Interessi passivi

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	9.855,81	8.466,75	7.090,03
Quota capitale	43.347,35	33.622,91	31.276,83
Totale fine anno	53.203,16	42.089,66	38.366,86

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2020, ammonta ad euro 7.090,03;

In rapporto alle entrate accertate di € 1.328.651,68 relative ai primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 0,53 %.

Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio.

Tempestività Pagamenti

L'ente ha adottato misure ai sensi dell'art. 9 del Decreto Legge 1 luglio 2009, n. 78, convertito con modificazioni dalla L. 3 agosto 2009, n. 102, misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

Il risultato delle analisi è illustrato in un rapporto pubblicato sul sito internet dell'ente.

L'ente nell'anno 2020 **non era tenuto a** ridurre del 10 per cento lo stock di debito commerciale risultante al 31 dicembre 2019 (che risultava pari zero) in quanto l'importo dello stock è inferiore al 5 per cento delle fatture ricevute nel 2020.

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

Parametri di Riscontro della Situazione di deficitarietà strutturale

L'ente nel rendiconto 2020, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 28/12/2018, come da prospetto allegato al rendiconto.



Rapporti con organismi partecipati

Esito della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

L'articolo 6, comma 4, del decreto legge 6 luglio 2012, n. 95, convertito con modificazioni dalla legge 7 agosto 2012, n. 135, ha introdotto l'obbligo per gli enti locali di allegare al rendiconto di gestione una nota informativa che metta in evidenza i debiti ed i crediti reciproci in essere tra l'ente stesso e le società partecipate.

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.

Si riporta nel prospetto l'esito di tale verifica:

SOCIETÀ	CODICE FISCALE	SOCIETÀ		COMUNE		ESITO
		DEBITI	CREDITI	DEBITI	CREDITI	
ACQUA NOVARA VCO Spa	02078000037	41.194,91	500,00	500,00	41.194,91	COINCIDENTI
CON.SER. VCO Spa	93024180031	0,00	13.624,97 (Iva compresa)	13.624,97 (Iva compresa)	0,00	COINCIDENTI

CONSORZIO	CODICE FISCALE	SOCIETÀ		COMUNE		ESITO
		DEBITI	CREDITI	DEBITI	CREDITI	
CONSORZIO SERVIZI SOCIALI DEL VERBANO	93015370039	0,00	282,28	282,28	0,00	COINCIDENTI
CONSORZIO OBBLIGATORIO DI BACINO UNICO DEL V.C.O.	02235970031	8.237,05 Contr.Conai 2019 9.025,00 Contr.Conai 2020	0,00	0,00	8.237,05 Contr.Conai 2019 8.237,05 Contr.Conai 2020	Emerge un maggior credito del Comune di € 787,95 relativo a quota CONAI 2020 conservata nei residui con importo minore.

Esternalizzazione dei servizi

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto con delibera di C.C. n. 29 del 30 dicembre 2020, alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllate/partecipate dall'Ente hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2020.



Conto Economico

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

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

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

Il risultato economico presenta un risultato complessivo di € 160.550,93 con un miglioramento di € 70.804,74 rispetto al risultato del precedente esercizio.

Si riportano di seguito i valori economici e patrimoniali al 31.12.2020 e le variazioni subite rispetto all'anno precedente:

CONTO ECONOMICO				
		31/12/2020	31/12/2019	Variazione
A	Componenti positivi della gestione	1.450.701,21 €	1.382.049,71 €	68.651,50 €
B	Componenti negativi della gestione	1.256.651,94 €	1.268.590,80 €	- 11.938,86 €
Risultato della gestione		194.049,27 €	113.458,91 €	80.590,36 €
C	Proventi ed oneri finanziari			
	Proventi finanziari	0,19 €	- €	0,19 €
	Oneri finanziari	7.090,03 €	8.466,75 €	- 1.376,72 €
D	Rettifica di valore attività finanziarie			
	Rivalutazioni	7.627,02 €	31.054,53 €	- 23.427,51 €
	Svalutazioni	- €	- €	- €
	Risultato gestione finanziaria	537,18 €	22.587,78 €	- 22.050,60 €
Risultato della gestione operativa		194.586,45 €	136.046,69 €	58.539,76 €
E	Proventi straordinari	73.902,71 €	43.916,48 €	29.986,23 €
E	Oneri straordinari	89.131,90 €	71.298,73 €	17.833,17 €
	Risultato gestione straordinaria	- 15.229,19 €	- 27.382,25 €	12.153,06 €
Risultato prima delle imposte		179.357,26 €	108.664,44 €	70.692,82 €
	Imposte	18.806,33 €	18.918,25 €	- 111,92 €
Risultato d'esercizio		160.550,93 €	89.746,19 €	70.804,74 €



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 a seguito delle variazioni rispetto all'anno precedente sono i seguenti:

STATO PATRIMONIALE			
ATTIVO	31/12/2020	31/12/2019	Variazione
Immobilizzazioni immateriali	6.838,12 €	5.773,36 €	1.064,76 €
Immobilizzazioni materiali	5.088.145,62 €	4.922.257,95 €	165.887,67 €
Immobilizzazioni finanziarie	197.228,80 €	264.355,83 €	- 67.127,03 €
Totale Immobilizzazioni	5.292.212,54 €	5.192.387,14 €	99.825,40 €
Rimanenze	- €	- €	- €
Crediti	339.417,22 €	435.451,90 €	- 96.034,68 €
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	- €	- €	- €
Disponibilità liquide	874.074,59 €	632.579,54 €	241.495,05 €
Totale attivo circolante	1.213.491,81 €	1.068.031,44 €	145.460,37 €
Ratei e risconti	- €	- €	- €
TOTALE ATTIVO	6.505.704,35 €	6.260.418,58 €	245.285,77 €
PASSIVO	31/12/2020	31/12/2019	Variazione
Patrimonio netto	5.722.421,48 €	5.585.977,01 €	136.444,47 €
Fondo rischi e oneri	12.088,29 €	5.801,34 €	6.286,95 €
Trattamento di fine rapporto (TFR)	- €	- €	- €
Debiti	485.826,85 €	465.715,55 €	20.111,30 €
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	285.367,73 €	202.924,68 €	82.443,05 €
TOTALE PASSIVO	6.505.704,35 €	6.260.418,58 €	245.285,77 €
Conti d'ordine	287.033,71 €	300.447,05 €	- 13.413,34 €

Aggiornamento inventario esercizio 2020

L'aggiornamento del patrimonio permanente dell'ente (Immobilizzazioni immateriali e materiali) è stato eseguito capitalizzando tutti i pagamenti eseguiti nell'esercizio 2020 delle spese in conto capitale (Titolo II) desunte dal mastro 2020 e degli impegni mantenuti a residuo, al netto dei pagamenti non riconducibili al patrimonio dell'Ente. La consistenza patrimoniale è stata inoltre rivista a seguito degli accertamenti di competenza a titolo IV di entrata cat. 01, per l'alienazione di cespiti patrimoniali, nonché con le rettifiche derivanti da riclassificazione cespiti, sopravvenienze attive e passive anche non riconducibili a movimenti finanziari ed ammortamenti. Si è infine provveduto ad eseguire tutte le opportune visure conservatorie e catastali per aggiornare il patrimonio anche a seguito di movimentazioni non rilevabili dai documenti contabili quali convenzioni, cessioni gratuite, variazioni catastali, permuta etc. (note conservatorie visionate 1 fra convenzioni, vincoli, cessioni onerose e gratuite).

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'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e in particolare risultano:

- le principali voci del conto del bilancio
- l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati



CONCLUSIONI

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

Lì 28 maggio 2021

Il Revisore Unico
Dott. Marco Brizzi

