

COMUNE DI VOLPIANO

Città Metropolitana di Torino

Relazione dell'organo di revisione

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

anno
2020

L'ORGANO DI REVISIONE

CLAUDIA CALANDRA

ANNA MARIA ALESSANDRIA

SILVANA BUSSO

Comune di VOLPIANO (TO)

Organo di revisione

Verbale n. 11 del 30/03/2021

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 Volpiano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Li, 30 marzo 2021

L'organo di revisione

INTRODUZIONE

- ◆ Le sottoscritte, Calandra Claudia, Alessandria Anna Maria, Busso Silvana revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 74 del 26/11/2020;
- ◆ ricevuta in data **23/03/2021** la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. **35 del 22/03/2021**, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Conto economico
 - c) Stato patrimoniale;

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 52 del 28/11/2016;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ l'organo di revisione attualmente in carica non ha partecipato alla gestione dell'esercizio 2020, avendo assunto l'incarico a decorrere dall'1/1/2021;
- ◆ che l'organo di revisione in carica nel corso dell'esercizio ha svolto le proprie funzioni in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento, come risulta dai relativi verbali;
- ◆ l'organo di revisione in carica nel corso dell'esercizio ha 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, come risulta dai relativi verbali;

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

Variazioni di bilancio totali	n. 34
di cui variazioni di Consiglio	n. 7
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 9
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 6
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 12
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	NON PREVISTE

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione in carica risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;
- ◆ nel corso dell'esame dei documenti allegati al Rendiconto l'Organo di revisione ha riscontrato la necessità di provvedere alla correzione:
 - Allegato a/1 Risultato di amministrazione – quote accantonate;
 - Allegato a/2 Risultato di amministrazione – quote vincolate;

e conseguentemente:

- Allegato n. 10 – Verifica degli equilibri
- Allegato n. 10 – Quadro generale riassuntivo

Che sono stati oggetto di rettifica e riapprovazione da parte della Giunta Comunale con deliberazione n. 40 del 29/03/2021, dando atto che le suddette modifiche non alterano il risultato di Amministrazione Allegato a) e procedendo altresì ad adeguare la relazione illustrativa della Giunta Comunale, completa di nota integrativa;

RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2020.

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Volpiano registra una popolazione al 31.12.2018, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n.15.450 abitanti, mentre la popolazione al 31.12.2019 era pari a n. 15.451 abitanti ed al 31.12.2020 a n. 15.311 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;
- che è in corso, da parte dell'Ente **la** trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2020 attraverso la modalità **"in attesa di approvazione"**;
- 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;
- in fase di predisposizione del bilancio 2020-22, non vi è stata applicazione dell'avanzo vincolato **presunto**;
- nel rendiconto 2020 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione dei Comuni Nord Est Torino (N.E.T.)
- partecipa ai seguenti Consorzi di Comuni:
- Consorzio di Bacino 16
- A.T.O 3
- CSI Piemonte
- Consorzio Irriguo Stura e Banna
- Consorzio per la sistemazione dell'alveo Banna Bendola
- Agenzia per la mobilità Piemontese

- **ha** in essere un'operazione di partenariato pubblico-privato – leasing in costruendo – attivato anteriormente all'entrata in vigore del 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 art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- **non si è** avvalso della facoltà, di cui all'art. 1, co. 814, della l. 27 dicembre 2017, n. 205;
- 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 31 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 Dlgs. 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;
- nel corso dell'esercizio l'ente **non ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo poiché non è in dissesto;
- **non ha provveduto** nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio; ciascun responsabile di settore/servizio ha reso apposita dichiarazione circa l'insussistenza di debiti fuori bilancio al 31.12.2020;
- che l'ente **non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario** in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno di concerto con il M.E.F. del 28/12/2018, 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. Tali servizi registrano i seguenti tassi di copertura:

	DESCRIZIONE DEL SERVIZIO	ENTRATE IN EURO	SPESE IN EURO		TOT SPESE	% COPERTURA
			PERSONALE	ALTRE		
1	MENSE SCOLASTICHE	263.432,53	45.521,03	435.797,94	481.318,97	54,73
4	CENTRI ESTIVI	51.511,55	10.697,72	34.822,56	45.520,28	113,16
5	ASILO NIDO	199.376,79	132.953,80	77.139,85	210.093,65	94,90
6	PRE E POST SCUOLA	13.262,50	6.320,80	14.468,26	20.789,06	63,80
7	SERVIZI CIMITERIALI	6.120,00	7.315,97	0,00	7.315,97	83,65
8	UTILIZZO LOCALI	2.655,00	6.614,73	15.595,48	22.210,21	11,95
9	IMPIANTI SPORTIVI	20.295,25	3.383,55	114.251,21	117.634,76	17,25
11	PESO PUBBLICO	831,00	1.068,60	646,60	1.715,20	48,45
		557.484,62	213.876,20	692.721,90	906.598,10	61,49

Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria

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

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.

In particolare:

FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI

RISORSA	TRASFERIMENTI CORRENTI DELLO STATO A CODIFICA		
190	99 CARATTERE GENERALE	20.101	1.019.882,22

RISTORI PER MINORI ENTRATE

RISORSA	TRASFERIMENTO DALLO STATO A COPERTURA MINOR GETTITO IMU	CODIFICA	
194	4 TURISTICA TOSAP ART 177 D.L. 34/2020	20.101	22.961,55

DI CUI

<i>TRASFERIMENTO COMPENSATIVO MINORI ENTRATE TOSAP ART 181, C 5 DL 34 DEL 20202</i>	8.112,85
<i>TRASFERIMENTO COMPENSATIVO MINORI ENTRATE IMU TURISTICA ART 177 C 2 DL 34/2020</i>	1.886,46
<i>TRASFER COMP TASSA PER OCCUPAZIONE TEMPORANEA DI SPAZI AREE PUBBLICHE ART 181 C 1 QUATER DL 34/20</i>	4.024,64
<i>INCREMENTO COMPENSATIVO MINORI ENTRATE TOSAP (ART. 109, C 2, DL 104 20)</i>	2.704,49
<i>RISTORO PERDITA GETTITO ESENZIONE SECONDA RATA IMU SETTORE TURISTICO (ART 78 C 1 DL 104 DEL 2020)</i>	5.433,11

RISTORI DI SPESA – PER COMPLESSIVI EURO 243.336,34

RISORSA	CONTRIBUTO DA DESTINARE A MISURE URGENTI DI SOLIDARIETA' ALIMENTARE (ORDINANZA 658 29/03/2020 CAPO DIPARTIMENTO PROTEZIONE CIVILE)	CODIFICA	
202	99	20.101	172.144,88

RISORSA	CONTRIBUTO PER IL CONCORSO ALLE SPESE DI SANIFICAZIONE ART 114 D.L. 17/03/2020 N-RO 18	CODIFICA	
203	99	20.101	24.206,44

RISORSA	CONTRIBUTO PER IL CONCORSO ALLE SPESE RELATIVE ALLE MAGGIORI PRESTAZIONI DI LAVORO STRAORDINARIO PERSONALE CORPO DI POLIZIA MUNICIPALE ART 115 D.L. 17/03/2020 N.RO 18	CODIFICA	
204	99	20.101	3.075,47

RISORSA	CONTRIBUTO PER FINANZIAMENTO CENTRI ESTIVI ART 105 D.L. 34/2020	CODIFICA	
207	99	20.101	43.909,55

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'ente non ha utilizzato l'istituto della sospensione mutui (gestione MEF) ex art. 112, d.l. n. 18/2020.

Durante l'esercizio 2020, non vi è stata necessità di intervenire per 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).

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** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	4.593.788,37
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	4.593.788,37

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	3.793.932,19	2.924.480,27	4.593.788,37
<i>di cui cassa vincolata ⁽¹⁾</i>	0,00	0,00	83.248,08

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Parte II) SEZIONE LI - DATI CONTABILI: CASSA

I. Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		2.924.480,27			2.924.480,27
Entrate Titolo 1.00	+	12.552.665,43	7.993.705,02	606.519,72	8.600.224,74
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	2.104.413,74	1.784.850,30	119.327,55	1.904.177,85
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	3.690.160,56	1.141.612,37	357.851,20	1.499.463,57
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	18.347.239,73	10.920.167,69	1.083.698,47	12.003.866,16
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	14.475.043,58	8.280.392,42	1.408.408,63	9.688.801,05
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00		0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	39.900,00	39.879,92	0,00	39.879,92
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	14.514.943,58	8.320.272,34	1.408.408,63	9.728.680,97
Differenza D (D=B-C)	=	3.832.296,15	2.599.895,35	-324.710,16	2.275.185,19
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-		0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	3.832.296,15	2.599.895,35	-324.710,16	2.275.185,19
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	3.562.130,77	662.537,40	336.034,43	998.571,83
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	3.562.130,77	662.537,40	336.034,43	998.571,83
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	3.562.130,77	662.537,40	336.034,43	998.571,83
Spese Titolo 2.00	+	4.664.092,90	1.148.615,84	310.657,03	1.459.272,87
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	4.664.092,90	1.148.615,84	310.657,03	1.459.272,87
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	4.664.092,90	1.148.615,84	310.657,03	1.459.272,87
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-1.101.962,13	-486.078,44	25.377,40	-460.701,04
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finan.	+	61.969,00	61.968,06	0,00	61.968,06
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	61.969,00	61.968,06	0,00	61.968,06
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	2.886.587,46	1.590.767,86	15.838,31	1.606.606,17
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	3.047.994,99	1.529.156,20	160.657,96	1.689.814,16
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	5.431.437,76	2.113.460,51	-444.152,41	4.593.788,37

* Trattasi di quota di rimborso annua ** Il totale comprende Competenza + Residui

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

L'ente nel corso del 2020 **non ha** fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

Al 31/12 esistevano somme in giacenza vincolata, per € 83.248,08 derivanti da trasferimenti dello Stato per contrastare l'emergenza sanitaria da Covid 19 versati nel corso del 2020 e non completamente spesi in termini di cassa entro l'anno:

ENTRATA						SPESA						
Risorsa	descrizione	stanziamento	reversale			intervento	descrizione	stanziamento	mandato			
			n.ro	data	importo				n.ro	data	importo	
202	CONTRIBUTO DA DESTINARE A MISURE URGENTI DI SOLIDARIETA' ALIMENTARE (ORDINANZA 658 29/03/2020 CAPO DIPARTIMENTO PROTEZIONE CIVILE)	172.144,88	1886	02/04/2020	86.072,44	2291	MISURE URGENTI DI SOLIDARIETA' ALIMENTARE (ORDINANZA 658 29/03/2020 CAPO DIPARTIMENTO PROTEZIONE CIVILE) (VEDASI E = 202)	86.072,44	1585	02/04/2020	12.000,00	
									1886	20/04/2020	12.000,00	
										2023	12/05/2020	20.000,00
										2237	26/05/2020	9.000,00
										2283	02/06/2020	9.000,00
										2521	15/06/2020	8.000,00
										2539	18/06/2020	8.000,00
										3082	06/08/2020	8.072,44
			6137	02/12/2020	86.072,44			4841	10/12/2020	15.000,00		
					172.144,88						101.072,44	
404	DONAZIONI DA IMPRESE EMERGENZA COVID 19	500,00	2196	23/04/2020	357,00	2291.1	MISURE URGENTI DI SOLIDARIETA' ALIMENTARE (ORDINANZA 658 29/03/2020 CAPO DIPARTIMENTO PROTEZIONE CIVILE) (VEDASI E = 404 E+ 405.1)	2.227,00	3052	06/08/2020	2.227,00	
											2.227,00	
405.1	DONAZIONI DA FAMIGLIE EMERGENZA COVID-19	2.000,00	1967	07/04/2020	50,00							
			1972	08/04/2020	50,00							
			1974	08/04/2020	100,00							
			1994	08/04/2020	100,00							
			1995	09/04/2020	50,00							
			2016	14/04/2020	150,00							
			2035	15/04/2020	500,00							
			2069	16/04/2020	20,00							
			2073	16/04/2020	100,00							
			2103	20/04/2020	100,00							
			2307	04/05/2020	100,00							
			2308	04/05/2020	100,00							
			2376	06/05/2020	150,00							
	2492	13/05/2020	300,00									
					1.870,00							
					2.227,00						2.227,00	
203	CONTRIBUTO PER IL CONCORSO ALLE SPESE DI SANIFICAZIONE	24.206,44	2305	04/05/2020	24.206,44	550.11	SANIFICAZIONE, DISINFEZIONE DEGLI UFFICI DEGLI AMBIENTI E DEI MEZZI PER	24.206,44	2524	17/06/2020	1.220,00	
										2546	19/06/2020	2.708,40
											2827	15/07/2020

	ART 114 D.L. 17/03/2020 N- RO 18						EMERGENZA COVID_19 EX ART 114 D.L. 18/2020 (ENTRATA = 203)	3051	06/08/2020	2.708,40	
								3296	24/08/2020	2.100,00	
								4015	13/10/2020	122,00	
								4762	10/12/2020	2.806,00	
					24.206,44					12.030,80	
204	CONTRIBUTO PER IL CONCORSO ALLE SPESE RELATIVE ALLE MAGGIORI PRESTAZIONI DI LAVORO STRAORDINARIO PERSONALE CORPO DI POLIZIA MUNICIPALE ART 115 D.L. 17/03/2020 N.RO 18	3.075,47	2306	04/05/2020	3.075,47	730.5	STRAORDINARIO EMERGENZA COVID_19 EX ART. 115 D.L. 18/2020	2.324,62	2130	18/05/2020	2.324,62
						720.5	ONERI PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI A CARICO ENTE PER STRAORDINARIO COVID_19 EX ART. 115 D.L. 18/2020	553,26	2328	08/06/2020	553,26
						725.5	I.R.A.P. SU STRAORDINARIO COVID_19 EX ART 115 D.L. 18/2020	197,59	2330	08/06/2020	197,59
					3.075,47			3.075,47			3.075,47
		201.926,79			201.653,79			115.581,35			118.405,71

Tempestività pagamenti

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'articolo 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.

Si rileva che l'importo peraltro modesto dei pagamenti effettuati oltre i termini rispetto al volume complessivo dei pagamenti è in gran parte giustificato dalla sospensione dovuta all'indisponibilità del DURC.

L'ente nell'anno 2020 **ha** ridotto lo stock di debito commerciale al 31 dicembre 2019, che si è azzerato.

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

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

Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento) alla piattaforma certificazione crediti

L'ente **ha** dato attuazione alle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 2.418.054,95.

Sulla base dei prospetti rettificati dalla Giunta con deliberazione n. 40 del 29/03/2021, come richiesto dall'Organo di Revisione, l'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari a Euro 1.243.688,08, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 1.257.922,08 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+)	2.418.054,95
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	695.112,41
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	479.254,46
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	1.243.688,08

GESTIONE ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	1.243.688,08
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	- 14.234,00
f) Equilibrio complessivo	1.257.922,08

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

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2020
saldo gestione di competenza	1.183.297,23
SALDO GESTIONE COMPETENZA (*)	1.183.297,23
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	1.467.413,39
Fondo pluriennale vincolato di spesa	1.280.486,19
SALDO FPV	186.927,20
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	772,01
Minori residui attivi riaccertati (-)	83.259,64
Minori residui passivi riaccertati (+)	264.437,51
SALDO GESTIONE RESIDUI	181.949,88
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	1.183.297,23
SALDO FPV	186.927,20
SALDO GESTIONE RESIDUI	181.949,88
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	1.047.830,52
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	3.823.748,67
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2020	6.423.753,50

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

Parte II) SEZIONE I.III - DATI CONTABILI: ENTRATE

1. Grado di attendibilità delle previsioni delle entrate finali

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	9.108.043,07	9.164.590,81	7.993.705,02	87,22
Titolo II	1.968.824,83	1.946.638,19	1.784.850,30	91,69
Titolo III	1.941.243,16	1.598.079,12	1.141.612,37	71,44
Titolo IV	3.118.000,00	829.049,12	662.537,40	79,92
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

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

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2020 la seguente situazione:

VERIFICA EQUILIBRI
(solo per gli Enti locali)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	216.837,98
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	12.709.308,12
<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	(-)	10.611.682,03
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	314.480,65
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	(-)	39.879,92
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		1.960.103,50
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	(+)	99.409,42
<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	(+)	17.300,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		17.300,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	61.969,00
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)		2.014.843,92
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	695.112,41
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	270.360,01
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	1.049.371,50
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	14.234,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		1.063.605,50

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	948.421,10
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.250.575,41
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	829.049,12
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	(-)	17.300,00
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	(+)	61.969,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.641.530,00
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	966.005,54
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	61.968,06
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)		403.211,03
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	208.894,45
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		194.316,58
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		194.316,58
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni 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 (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		2.418.054,95
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N		695.112,41
Risorse vincolate nel bilancio		479.254,46
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.243.688,08
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	-	14.234,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.257.922,08

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		2.014.843,92
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	99.409,42
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	695.112,41
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) ⁽²⁾	(-)	14.234,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	14 270.360,01
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		964.196,08

Per i seguenti prospetti:

- Elenco analitico delle risorse accantonate nel Risultato di Amministrazione
- Elenco analitico delle risorse vincolate nel Risultato di amministrazione
- Elenco analitico delle risorse destinate agli investimenti nel Risultato di amministrazione

si rinvia rispettivamente agli allegati a/1, a/2 e a/3 al Rendiconto 2020, come rettificati dalla Giunta comunale con deliberazione n. 40 del 29/03/2021 (a/1 e a/2).

Si fa constare che le rettifiche richieste dal Collegio ed operate dalla Giunta sui prospetti denominati Allegato a/1 e Allegato a/2, non alterano il risultato di amministrazione, ma attengono alla corretta rappresentazione del risultato di competenza in parte corrente e capitale e agli equilibri di bilancio, come modificati dal DM 1.08.2019.

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

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

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

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

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

FPV	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	€ 216.837,98	€ 314.480,65
FPV di parte capitale	€ 1.250.575,41	€ 966.005,54
FPV per partite finanziarie	€ 0,00	€ 0,00

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Parte II) SEZIONE I.II - DATI CONTABILI: FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

I. Alimentazione Fondo pluriennale vincolato

I.1 Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	223.345,84	216.837,98	314.480,65
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	51.131,35
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	223.345,84	216.837,98	187.240,11
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***			
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	0,00	76.109,19
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00

(*) solo per gli enti sperimentatori

(**) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

(***) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

I.2 Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	2.227.229,00	1.250.575,41	966.005,54
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	210.940,24	581.087,06	520.070,37
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	1.948.927,34	669.488,35	445.935,17
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	67.361,42	0,00	0,00

(*) solo per gli enti sperimentatori

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 6.423.753,50, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				2.924.480,27
RISCOSSIONI	(+)	1.435.571,21	13.173.472,95	14.609.044,16
PAGAMENTI	(-)	1.879.723,62	11.060.012,44	12.939.736,06
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.593.788,37
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.593.788,37
RESIDUI ATTIVI	(+)	4.341.788,06	1.963.200,89	6.304.988,95
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	301.173,46	2.893.364,17	3.194.537,63
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			314.480,85
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			966.005,54
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)	(=)			6.423.753,30

⁽¹⁾ Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).

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

	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	4.208.653,17	4.871.579,19	6.423.753,50
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	3.285.687,22	3.809.784,52	4.490.662,93
Parte vincolata (C)	432.214,56	397.506,17	589.450,65
Parte destinata agli investimenti (D)	118.958,25	94.337,49	69.565,80
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	371.793,14	569.951,01	1.274.074,12

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 investimento o 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 relativi contributi e IRAP	155.119,53
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	62.529,96
Altri incarichi - riscossione coattiva SOGET	40.512,07
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente (trasferimenti solidarietà alimentare)	51.131,35
Altro	5.187,34
Totale FPV 2020 spesa corrente	314.480,25

La voce altro contiene gli impegni spesa per incarichi di progettazione relativi ad opere non ancora presenti nel programma triennale delle opere pubbliche.

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

Risultato d'amministrazione al 31.12.2019													
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totale parte disponibile	Parte accantonata				Parte vincolata					Totale parte destinata agli investimenti	Totali	
		FODE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Totale parte accantonata	Ex lege	Trasferimenti	Mutuo	Ente	Totale parte vincolata			
Coperchi a dei debiti fuori bilancio	0,00												0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00												0,00
Finanziamento spese di investimento	562.912,51												562.912,51
Finanziamento di spese correnti non permanenti													0,00
Estinzione anticipata dei prestiti													0,00
Altre modalità di utilizzo													0,00
Utilizzo parte accantonata		0,00	0,00		0,00								0,00
Utilizzo parte vincolata						308.364,60	30.050,11	0,00	52.165,81	390.580,52			390.580,52
Utilizzo parte destinata agli investimenti											94.337,49		94.337,49
Totale delle parti utilizzate	562.912,51	0,00	0,00	0,00	0,00	308.364,60	30.050,11	0,00	52.165,81	390.580,52	94.337,49		1.047.830,52
Totale delle parti non utilizzate	7.038,50	3.672.609,52	11.000,00	126.175,00	3.809.784,52	6.925,65	0,00	0,00	0,00	6.925,65	0,00		3.823.748,67
Totali	569.951,01	3.672.609,52	11.000,00	126.175,00	3.809.784,52	315.290,25	30.050,11	0,00	52.165,81	397.506,17	94.337,49		4.871.579,19

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 27 del 01/03/2021 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 il surriferito atto ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	iniziali al 31/12/2019	riscossi/pagati	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	5.859.846,90	1.435.571,21	4.341.788,06	- 82.487,63
Residui passivi	2.445.334,59	1.879.723,62	301.173,46	- 264.437,51

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	79.542,42	230.986,05
Gestione corrente vincolata	0,00	14.768,32
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	472,34	15.438,26
Gestione servizi c/terzi	3.244,88	3.244,88
MINORI RESIDUI	83.259,64	264.437,51

Il collegio dà atto che nell'elenco dei residui passivi eliminati allegati alla delibera di riaccertamento approvata con atto della Giunta Comunale n. 27 del 01/03/2021, era compreso un residuo passivo eliminato - voce di bilancio 1.680/1.010/9 verso Telecom Italia spa per l'importo di euro 1.216,60 - non finanziato con entrate vincolate, come appurato in fase di rendiconto.

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come insussistenti per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta dell'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.

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	FCDE al 31.12.2020
IMU/TASI	Residui iniziali	62.379,50	29.883,05	53.148,55	43.833,08	45.237,53	59.380,25	78.892,38	0,00
	Riscosso c/residui al 31/12		29.883,05	53.148,55	43.833,08	45.237,53	59.380,25		
	Percentuale di riscossione		100,00	100,00	100,00	100,00	100,00		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	624.547,43	910.761,24	1.009.076,87	1.020.748,23	1.105.778,62	1.363.130,18	1.774.634,95	1.393.000,00
	Riscosso c/residui al 31/12		188.823,89	320.798,66	248.479,41	248.675,75	193.959,43		
	Percentuale di riscossione		20,73	31,79	24,34	22,49	14,23		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	92.885,70	224.882,04	561.174,77	845.204,05	1.227.034,18	1.379.387,50	1.492.523,58	1.085.661,65
	Riscosso c/residui al 31/12		159.773,51	159.290,50	103.847,16	204.263,54	109.403,75		
	Percentuale di riscossione		71,05	28,39	12,29	16,65	7,93		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	930,93	2.777,64	9.031,05	12.769,85	15.679,85	14.336,86	17.103,90	12.000,00
	Riscosso c/residui al 31/12		993,89	4.258,71	5.050,32	6.420,98	3.493,53		
	Percentuale di riscossione		35,78	47,16	39,55	40,95	24,37		
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		
	Percentuale di riscossione		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31/12		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		

Si osserva che nella Tabella sopra riportata sono indicati i residui iniziali al netto delle eliminazioni per riaccertamento compiuto al termine dell'esercizio.

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 **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.

Le modalità di calcolo e la verifica della congruità del FCDE sono ampiamente illustrate nella Relazione sulla gestione e Nota Integrativa predisposta dalla Giunta.

E' stato utilizzato il criterio della media semplice, intesa come media dei singoli rapporti annui.

Sono state prese in considerazione le seguenti entrate:

- Sanzioni del codice della strada
- Entrata da mense scolastiche

- Entrate impianti sportivi
- Entrate Asilo nido
- Entrate per utilizzo sale
- Entrate affitti edilizia sociale
- Pasti anziani
- TARI – ordinaria
- Recupero evasione tributaria Cap 42 – (IMU/TASI)
- Entrata scuolabus
- Entrata lotta evasione TARI Cap 115
- TIA anni 2005/2012 Cap 125
- Rimborso spese ordinanze disattese Cap 642
- Rimborso spese legali Cap 689

Per l'elaborazione del metodo ordinario, ogni qualvolta la percentuale di riscossioni rispetto ai residui risultava superiore al 100% (circostanza che si è verificata per gli anni antecedenti all'introduzione della contabilità armonizzata per quelle entrate che venivano accertate per cassa), si è riportato al 100% la percentuale di riscossione.

Uno specifico accantonamento è stato effettuato per i residui derivanti dalla TIA 2005/2012, acquisiti nel corso del 2014 per euro 1.276.000 a seguito di cessione pro-soluto dal Consorzio di Bacino 16. Tali crediti, già considerati fortemente inesigibili, avevano condotto l'amministrazione ad accantonare a FCDE un importo di euro 1.000.000.

Alla data del 31/12/2020 i residui sono stati definiti in euro 864.522,25, prudenzialmente l'accantonamento viene ridefinito per un importo pari al residuo, svincolando la parte di FCDE relativa ai residui cancellati;

Il riepilogo dell'accantonamento effettuato è schematizzato nel prospetto che segue, nella relazione alla gestione sono riportati i dati analitici per ciascuna posta di entrata oggetto di F.C.D.D.E., a cui si fa rimando.

Come si evince dalla tabella **l'accantonamento proposto è complessivamente superiore a quello derivante dall'applicazione del metodo ordinario (colonna 4) e deve pertanto ritenersi congruo.**

Fondo perdite aziende e società partecipate

Risultano accantonati fondi per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art. 1, comma 551 della legge 147/2013 ed ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016 **per € 80.866,00**

L'accantonamento deriva dal 2019 quando, in corso d'esercizio, fu iscritto in bilancio una quota di 95.100,00 da destinare all'eventuale ripiano del disavanzo scaturito dal risultato di amministrazione 2018 del Consorzio di Bacino 16 per € 1.423.361,45 in base alla quota di partecipazione del 6,68%; tale somma confluì nella quota accantonata 2019.

Poiché il risultato di amministrazione 2019, ultimo disponibile, del Consorzio di Bacino 16 è risultato di € 1.210.561,00 in base alla quota di partecipazione l'accantonamento è stato conseguentemente ridotto.

Durante l'esercizio 2020, non vi è stata necessità di intervenire a sostegno di propri organismi partecipati per il manifestarsi di perdite né sono state utilizzate somme assegnate ex art. 106, co.,1, DL 34/2020 e co. 1 DL 104/2020 (cd "Fondone") per l'esercizio delle funzioni dell'Ente.

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	9.975,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	2.800,00
- utilizzi	-
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	12.775,00

Altri fondi e accantonamenti

Sono stati effettuati i seguenti ulteriori accantonamenti

Fondo rinnovi contrattuali

Il fondo ammonta complessivamente ad euro 76.032,49, di cui Euro 19.340,00 già accantonati in anni precedenti a cui si aggiunge l'accantonamento dell'esercizio di euro 56.692,49. L'importo è dovuto alla quantificazione ricalcolata alla luce dei chiarimenti ARAN dell'anno 2020.

Fondo per art. 113 d.lgs 50/2016

€ 1.760,00

Fondo estinzione anticipata mutui

€ 17.300,00 derivante dal 10% dei proventi della vendita di immobili avvenuta nel corso del 2020 (art 56 bis comma 11 d.l. 69/2013 modif D.L. 78/2015).

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	-	-	-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	2.112.866,15	1.601.530,00	- 511.336,15
203	Contributi agli investimenti	20.000,00	40.000,00	20.000,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale			-
205	Altre spese in conto capitale			-
	TOTALE	2.132.866,15	1.641.530,00	- 491.336,15

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)	9.464.004	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	360.393	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	2.283.458	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016	12.107.855	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	1.210.785	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2020(1)	84.135	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	1.126.650	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	84.049	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2018 (G/A)*100		0,69%

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 31/12/2016 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	2.035.866,08
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	39.879,92
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	1.995.986,16

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

Anno	2018	2019	2019
Residuo debito (+)	2.533.703,68	2.290.213,76	2.035.866,08
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-243.489,92	-254.347,68	-39.879,92
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	2.290.213,76	2.035.866,08	1.995.986,16
Nr. Abitanti al 31/12	15.459	15.445	15.311
Debito medio per abitante	148,15	131,81	130,36

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	112.037,80	101.180,04	84.048,89
Quota capitale	243.489,92	254.347,68	39.879,92
Totale fine anno	355.527,72	355.527,72	123.928,81

L'ente nel 2020 *non* ha effettuato operazioni di estinzione anticipata, mentre ha effettuato la rinegoziazione dei mutui con CDP attuata a seguito della deliberazione n.ro 27 del 25/05/2020;

L'iniziativa messa in campo da CDP è stato uno fra gli strumenti a disposizione degli enti locali per alleggerire la pressione sui bilanci generata dalle minori entrate dopo l'emergenza da Covid-19.

La rinegoziazione Cdp, ha comportato il ricalcolo delle rate di rimborso degli anni 2020 e successivi ed una **nuova scadenza automatica dei nuovi prestiti rinegoziati al 2043**.

In sintesi:

	IMPORTI
Mutui estinti e rinegoziati	€ 1.573.183,80
Risorse derivanti dalla rinegoziazione	€ 231.500,00
<i>di cui destinate a spesa corrente</i>	€ 231.500,00
<i>di cui destinate a spesa in conto capitale</i>	€ -
Contributi ricevuti ai sensi dell art. 9-ter del decreto legge 24 giugno 2016, n.113, come introdotto dalla legge 7 agosto 2016 n. 160, in caso di estinzione anticipata di mutui e prestiti obbligazionari	€ -

Concessione di garanzie

L'ente nel corso del 2020, così come negli esercizi precedenti, **non ha** rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente né ad altri soggetti differenti dagli organismi partecipati

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente **non ha** fatto ricorso ad anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili. ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015,

Contratti di leasing

L'ente ha in corso al 31/12/2020 i seguenti contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato:

bene utilizzato	Tipologia	Concedente	Scadenza contratto	Canone annuo
PISTA ATLETICA	Leasing in costruendo attivato in data 01/01/13	A.T.I. composto da Asfalt C.CP. e Ing Lease S.p.a, ora ING Bank N.V.	31/12/2032	€ 62.991,62

La contabilizzazione del leasing continua ad essere effettuata sulla base del cd Metodo Patrimoniale, con prevalenza degli aspetti giuridici del contratto relativi alla titolarità del bene, adottato prima dell'avvio dell'armonizzazione contabile.

Il criterio previsto dal paragrafo 3.25 del principio contabile applicato 4/2 trova infatti applicazione solo per le operazioni di leasing effettuate dall'01.01.2015.

In canoni di locazione finanziaria sono rilevati pertanto tra le spese correnti al macroaggregato 103 – Acquisto di beni e servizi” che ha assorbito l'intervento 4 “Utilizzo beni di terzi”.

Strumenti di finanza derivata

L'Ente **non ha** in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati, né vi ha mai fatto ricorso anche in esercizi precedenti.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (come modificato con deliberazione della Giunta Comunale n. 40 del 29/03/2021) (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, come modificato dal DM 1.08.2019), gli esiti sono stati i seguenti:

_ W1 (Risultato di competenza): € 2.418.054,95

_ W2 (equilibrio di bilancio): € 1.243.688,08

_ W3 (equilibrio complessivo): € 1.257.922,08

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che **sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti 2020	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto 2020
			Competenza Esercizio 2020	
Recupero evasione IMU/TASI	255.990,12	67.160,33	120.320,00	850.000,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	70.729,93	52.917,89	10.000,00	22.561,30
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	326.720,05	120.078,22	130.320,00	872.561,30

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	785.431,92	
Residui riscossi nel 2020	46.602,17	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	738.829,75	94,07%
Residui della competenza	206.641,83	
Residui totali	945.471,58	
FCDE al 31/12/2019	872.561,30	92,29%

In merito si osserva che la ragione della percentuale così elevata di FCDE rispetto al residuo rimasto è dovuta alla presenza, tra gli avvisi di accertamento emessi, di numerose attività in stato di fallimento o concordato preventivo.

Le entrate accertate nell'anno 2020 per recupero evasione IMU/TASI sono **diminuite** di Euro

18.444,56. rispetto a quelle dell'esercizio 2019

			Lotta evasione IMU/TASI (risorsa 42)	Lotta evasione TARI (risorsa 115)	TOTALE
somme accertate nel 2019			293.330,98	51.833,63	345.164,61
somme accertate nel 2020			255.990,12	70.729,93	326.720,05
					-18.444,56

			42	115	tot evasione
residui al 01/01/2020			780.682,66	4.749,26	785.431,92
somme incassate nel 2020			-46.602,17	0,00	-46.602,17
somme eliminate			0,00		0,00
					0,00
			734.080,49	4.749,26	738.829,75
residuo di compet 2020			188.829,79	17.812,04	206.641,83
			922.910,28	22.561,30	945.471,58

IMU/TASI (ORDINARIA)

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU (ordinaria)		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	47.839,14	
Residui riscossi nel 2020	47.839,14	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	0,00	0,00%
Residui della competenza	77.938,89	
Residui totali	77.938,89	
FCDE al 31/12/2020		0,00%

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TASI (ordinaria)		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	11.541,11	
Residui riscossi nel 2020	11.541,11	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	0,00	0,00%
Residui della competenza	953,49	
Residui totali	953,49	
FCDE al 31/12/2020		0,00%

Trattandosi di tributi accertati per cassa non vi è stanziamento del FCDE.

Per quanto attiene alla TASI, tributo soppresso a decorrere dall'1/1/2020, l'accertamento in entrata e a residuo è dovuto al versamento in autoliquidazione di alcuni contribuenti nell'esercizio in questione.

TARSU-TIA-TARI (RUOLI ORDINARI)

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	1.428.027,14	
Residui riscossi nel 2020	193.959,43	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	64.896,34	
Residui al 31/12/2020	1.169.171,37	81,87%
Residui della competenza	605.463,58	
Residui totali	1.774.634,95	
FCDE al 31/12/2020	1.393.000,00	78,50%

Dal prospetto di cui sopra sono esclusi i residui derivanti dalla TIA (Tariffa di Igiene Ambientale), per le annualità 2005-12 gestita dal Consorzio di Bacino 16, la cui evoluzione è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	873.473,41	
Residui riscossi nel 2020	8.951,16	
Residui eliminati o riaccertati rottamazione cartelle nel corso del 2020		
Residui al 31/12/2020	864.522,25	98,98
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	864.522,25	
FCDE al 31/12/2020	864.522,25	100,00

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	203.353,38	400.789,49	280.502,29
Riscossione	202.837,38	400.789,49	280.502,29

Negli esercizi considerati **non sono** state destinate somme al finanziamento della spesa del titolo I.

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:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada			
	2018	2019	2020
accertamento	651.587,66	506.968,45	304.949,02
riscossione	168.928,27	150.351,59	82.409,19
%riscossione	25,93	29,66	27,02

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	651.587,66	506.968,45	304.949,02
fondo svalutazione crediti corrispondente	186.940,50	147.020,85	123.565,34
entrata netta	464.647,16	359.947,60	181.383,68
destinazione a spesa corrente vincolata	186.841,08	159.973,80	90.691,84
% per spesa corrente	40,21%	44,44%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	45.482,50	20.000,00	
% per Investimenti	9,79%	5,56%	0,00%

La somma di euro 90.691,84, relativa alla parte vincolata dell'esercizio 2020, è stata impegnata nel corso dell'esercizio per complessivi Euro 55.272, mentre l'importo di euro 35.419,84 viene vincolato in avanzo 2020.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	1.379.387,32	
Residui riscossi nel 2020	109.403,75	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2020	1.269.983,57	92,07%
Residui della competenza	222.539,83	
Residui totali	1.492.523,40	
FCDE al 31/12/2020	1.085.661,65	72,74

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, devono essere attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

La definizione delle somme riferite al 2020 è in corso.

Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	14.336,86	
Residui riscossi nel 2020	3.493,53	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-29,30	
Residui al 31/12/2020	10.872,63	75,84%
Residui della competenza	6.231,27	
Residui totali	17.103,90	
FCDE al 31/12/2020	12.000,00	70,16

Spese correnti

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

Macroaggregati		rendiconto 2019	rendiconto 2020	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	2.291.874,95	2.324.304,20	32.429,25
102	imposte e tasse a carico ente	115.783,68	128.334,91	12.551,23
103	acquisto beni e servizi	6.658.601,73	6.341.566,68	-317.035,05
104	trasferimenti correnti	1.175.835,40	1.447.543,53	271.708,13
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	101.180,04	84.048,89	-17.131,15
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	82.159,98	105.879,63	23.719,65
110	altre spese correnti	194.524,42	180.004,19	-14.520,23
TOTALE		10.619.960,20	10.611.682,03	-8.278,17

Spese per il personale

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

- il vincolo disposto dall'art. 3, comma 5 e 5 sexies del D.L. 90/2014;
- il vincolo di cui all'art- 9, comma 28 del D.L. 78/2010 e s.m.i. che prevede che gli enti locali non superino per spese di lavoro flessibile il 100% della spesa sostenuta per le medesime finalità nell'anno 2009 ovvero, qualora questa sia pari a zero (situazione del Comune di Volpiano), il 100% della spesa sostenuta nel triennio 2007-2009 che, per il Comune, è pari a €. **5.976,82**: il Comune di Volpiano non ha effettuato assunzioni a tempo determinato;
- le vigenti disposizioni in materia di riduzione programmata delle spese di personale di cui al comma 557 art. 1 L. 296/2006 come sostituito dall'art. 14 c. 7 del D.L. 78/2010 e integrato dal 557 quater inserito dall'art. 3 comma 5 bis del D.L. 90/2014, garantendo il contenimento delle spese di personale rispetto al valore medio del triennio 2011-2013;
- l'art. 40 del D.Lgs. 165/2001;
- l'art. 33 del D.L. 34/2019 e il successivo decreto, emanato il 17 marzo 2020 e pubblicato nella Gazzetta Ufficiale del 27 aprile 2020 che ha disposto le misure per la definizione delle capacità assunzionali di personale a tempo indeterminato dei Comuni;
- 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.

Si riprende di seguito quanto espresso con verbale n. 31 del 20/10/2020, in merito alla certificazione del fondo risorse decentrate per l'anno 2020:

- l'art. 67, comma 7, del CCNL 21.05.2018 dispone che "La quantificazione del Fondo delle Risorse decentrate e di quelle destinate agli incarichi di posizione organizzativa, di cui all'art. 15 comma 5, deve comunque avvenire, complessivamente, nel rispetto dell'art. 23, comma 2 del D.Lgs. n. 75/2017";

- il suddetto art. 23, comma 2, dispone che: "a decorrere dal 1° gennaio 2017, l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, anche di livello dirigenziale, di ciascuna delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2016;

Visto:

- l'importo totale del fondo anno 2016 al netto delle voci non assoggettate a limite pari ad € 185.041,65;

- l'importo totale del fondo Posizioni Organizzative anno 2016 (retribuzione di posizione e retribuzione di risultato) pari ad € 81.550,70;

Visto l'art. 11 bis, comma 2 del D.L. n. 135 del 2018, convertito con modificazioni dalla legge n. 12 del 2019 ai sensi del quale "Fermo restando quanto previsto dai commi 557-quater e 562 dell'articolo 1 della legge 27 dicembre 2006, n. 296, per i comuni privi di posizioni dirigenziali, il limite previsto dall'articolo 23, comma 2, del decreto legislativo 25 maggio 2017, n. 75, non si applica al trattamento accessorio dei titolari di posizione organizzativa di cui agli articoli 13 e seguenti del contratto collettivo nazionale di lavoro (CCNL) relativo al personale del comparto funzioni locali -Triennio 2016-2018, limitatamente al differenziale tra gli importi delle retribuzioni di posizione e di risultato già attribuiti alla data di entrata in vigore del predetto CCNL e l'eventuale maggiore valore delle medesime retribuzioni successivamente stabilito dagli enti ai sensi dell'articolo 15, commi 2 e 3, del medesimo CCNL, attribuito a valere sui risparmi conseguenti all'utilizzo parziale delle risorse che possono essere destinate alle assunzioni di personale a tempo indeterminato che sono contestualmente ridotte del corrispondente valore finanziario.";

Dato atto che, con deliberazione di Giunta comunale n. 34 del 23.03.2020 ci si è avvalsi di tale facoltà per un importo complessivo pari ad € 22.294,29;

Dato atto pertanto che il limite complessivo da rispettare ai sensi dell'articolo 23, comma 2, del decreto legislativo 25 maggio 2017, n. 75, è pari ad € **288.886,64**;

L'importo del fondo della contrattazione integrativa del Comune di Volpiano, per il personale dei livelli, dell'anno 2020, in ottemperanza all'art. 23, comma 2 del D.Lgs. 165/2021 risulta essere:

	ANNO 2016	ANNO 2018	ANNO 2020
Fondo parte stabile	159.495,52	164.742,79	175.291,85
Fondo parte variabile	99.155,21	61.056,14	61.045,07
Risorse fondo	258.650,73	225.798,93	236.336,92
A dedurre			
Rideterminazione PEO a seguito incrementi stipendiali – art. 67 c.2 lett. B) CCNL 21.05.2018	287,21	3.029,57	3029,57
83,20 per 66 dipendenti in servizio al 31.12.2015- art. 67 c. 2 lett. A) C.C.N.L. 21.05.2018			5491,20
Economie fondo lavoro straordinario anno 2014			
Economie fondo ex art. 15 CCNL 01.04.1999 anno 2014			
Economie fondo lavoro straordinario anno 2015	5.802,64		
Economie fondo ex art. 15 CCNL 01.04.1999 anno 2015	1.908,50		
Economie fondo lavoro straordinario	7.279,83		6632,53
Incentivo recupero IMU			4168,93
Compensi ISTAT	761,90	10.572,00	
Compensi incentivanti realizzazione opere pubbliche	56.869,00	20.000,00	25.517,33
Trasferimento da Comuni di San Benigno C.se e Bosconero a seguito Convenzione per comando integrato Polizia Municipale	700,00	700,00	
Totale fondo da porre a confronto	185.041,65	191.497,36	191.497,36

A sommare			
Retribuzione posizione Posizioni Organizzative	65.240,56	60.075,99	77.911,42
Retribuzione risultato Posizioni Organizzative	16.310,14	15.019,00	19.477,86
Totale	266.592,35	266.592,35	288.886,64

Il Fondo per le risorse decentrate per l'anno 2020 è stato costituito con determinazione del Responsabile del Servizio personale n. 647 del 01/10/2020 e sottoposto al controllo dell' Organo di Revisione che ne ha certificato la compatibilità con i vincoli di bilancio (art. 40 del D.Lgs. 165/2001) e la loro coerenza con i vincoli del CCNL(art. 40 bis, comma 1, del D.Lgs. 165/2001), con proprio verbale n. 31 del 20/10/2020.

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

DETTAGLIO SPESE PER IL PERSONALE

DESCRIZIONE	2011	2012	2013	MEDIA TRIENNIO	CONSUNTIVO 2020
MACROAGGREGATO 101	2.315.621,36	2.301.700,26	2.317.476,97	2.311.599,53	2.288.664,91
MACROAGGREGATO 103	18.500,00	18.500,00	18.500,00	18.500,00	9.416,67
MACROAGGREGATO 107	179.093,87	177.982,35	178.856,59	178.644,27	133.425,20
ALTRE SPESE					
Straordinario elezioni amministrative a carico dell'Ente	18.698,28			6.232,76	
Referendum 2020					24.467,69
Unione dei Comuni Nord Est Torino	4.531,00	22.795,47	19.725,77	15.684,08	16.521,37
Rimborsi spese carburante a dipendente				-	2.044,15
Rimborsi a Cascinette di Ivrea per Convenzione dipendente					8.726,92
Compartecipazione spese concorsuali con Comuni di Ciriè e San germano Chisone					1.647,49
Rimborso Avigliana per convenzione dipendente					8.488,98
TOT ALTRE SPESE	23.229,28	22.795,47	19.725,77	21.916,84	61.896,60
TOTALE SPESA PERSONALE RILEVANTE	2.536.444,51	2.520.978,08	2.534.559,33	2.530.660,64	2.493.403,38
				-	
Componenti escluse				-	
Categorie Protette	96.426,90	96.681,94	96.296,57	96.468,47	91.326,76
Benefici contrattuali dipendenti e segretario + oneri+irap	317.890,58	317.890,58	317.890,58	317.890,58	379.133,64
Rimborsi personale comandato	19.234,67		1.098,00	6.777,56	
Rimborsi da Comune di Cavagnolo per Convenzione di Segreteria Comunale				-	35.098,87
Incentivi per il recupero ICI/IMU	10.000,00	13.000,00	6.000,00	9.666,67	4.865,57
Diritti di rogito	12.118,48	4.066,82	8.358,93	8.181,41	7.458,95
Incentivo funzioni tecniche (compresi oneri e IRAP)		9.272,19	15.705,79	8.325,99	11.565,25
Incentivo funzioni tecniche per interventi P.P.P. (compresi oneri e IRAP)					

Mobilità da Ente Strumentale alla Croce rossa italiana (ricollocazione unità soprannumerarie art. 1 comma 424 legge 190/2014)					32.887,24
Assunzione programmata ai sensi del D.P.C.M.m 17.03.2020					
Rimborso convenzione polizia municipale				-	7.378,10
Referendum 2020					24.467,69
Rimborsi dal Comune di Cascinette di Ivrea per convenzione dipendente					14.987,50
Rimborsi dal Comune di Val Della Torre per arretrati contrattuali Segretario					1.154,02
Rimborsi dal Comune di Cavagnolo per arretrati contrattuali Segretario					2.879,09
TOTALE COMPONENTI ESCLUSE	455.670,63	440.911,53	445.349,87	447.310,68	613.202,68
				-	
TOTALE SPESA DEL PERSONALE	2.080.773,88	2.080.066,55	2.089.209,46	2.083.349,96	1.880.200,70

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.

VERIFICA RISPETTO 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) (non sussistono).

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'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, richiede di illustrare nella relazione sulla gestione gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

Le operazioni di asseverazione sono in corso e, al momento, rilevano quanto segue:

1)S.M.A.T. S.p.A

<i>Ragione sociale</i>	<i>Quota di partecipazione</i>
S.M.A.T. S.p.A.	0,00024 %

I saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2020 nel rendiconto della gestione del

Comune **risultano coincidenti** con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale della società.

L'importo dei saldi in oggetto viene evidenziato nella seguente tabella:

<i>Ragione sociale</i>	<i>Credito del Comune</i>	<i>Debito del Comune</i>
S.M.A.T. S.p.A.	€ 50.808,08*	€. 17.167,43**

*per quota rimborso mutui II semestralità 2020 per €. 50.808,08 oltre IVA.

**si tratta di fatture emesse da S.M.A.T. nel 2020 e pervenute al Comune sul finire dell'esercizio 2020e nel frattempo già pagate.

La società al momento non ancora ha reso disponibile sul proprio sito istituzionale l'asseverazione, i dati sopradescritti derivano dalla circolarizzazione con la società di revisione di SMAT avvenuta in data 11/03/2021 (richiesta pervenuta in data 09/03/21).

2)T.R.M. S.p.A.

<i>Ragione sociale</i>	<i>Quota di partecipazione</i>
T.R.M. S.p.A.	0,04112 %

I saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2020 nel rendiconto della gestione del Comune **risultano coincidenti** con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale della società.

L'importo dei saldi in oggetto viene evidenziato nella seguente tabella:

<i>Ragione sociale</i>	<i>Credito del Comune</i>	<i>Debito del Comune</i>
T.R.M. S.p.A	€ 8.487,21*	€. 0,00

*Si tratta del dividendo 2019 deliberato dall'Assemblea TRM nel 2020 che l'ente ha accertato nel bilancio 2020 con determinazione 405 del 16/06/2020.

Al momento la società non ha ancora fatto pervenire l'asseverazione ma nel mese di febbraio si è conclusa l'attività di circolarizzazione dei debiti e crediti con cui sono stati definiti gli importi indicati nel prospetto con la società di revisione di TRM

3)SETA S.p.A.

<i>Ragione sociale</i>	<i>Quota di partecipazione</i>
SETA S.p.A	3,83 %

I saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2020 nel rendiconto della gestione del Comune **risultano coincidenti** con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale della società.

L'importo dei saldi in oggetto viene evidenziato nella seguente tabella:

<i>Ragione sociale</i>	<i>Credito del Comune</i>	<i>Debito del Comune</i>
SETA. S.p.A	€ 23.114,59*	€. 208.916,33**

*note credito da ricevere da Seta al 31/12/2020 relative ai disservizi raccolta rifiuti 2020, conguagli

** per fatture da emettere al 31/12/20 oltre IVA pari alla mensilità di dicembre del servizio integrato di igiene urbana..

La società ha emesso l'asseverazione in data 23/02/2021, acclarata agli atti in data 25/02/2021.

4) SAT S.p.A.

<i>Ragione sociale</i>	<i>Quota di partecipazione</i>
SAT S.p.A	2,47 %

I saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2020 nel rendiconto della gestione del Comune **risultano coincidenti** con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale della società.

L'importo dei saldi in oggetto viene evidenziato nella seguente tabella:

<i>Ragione sociale</i>	<i>Credito del Comune</i>	<i>Debito del Comune</i>
SAT S.p.A	€ 0,00	€. 46.621,00 **

** 46.621,00 oltre IVA per fatture da emettere al 31/12/2020 relative alla videosorveglianza ed ai lavori di modernizzazione connettività dei plessi scolastici.

La società ha inviato comunicazione in data 16/03/2021, acclarata agli atti nella in data 16/03/21 sottoscritta dal revisore dei conti.

5) A.S.M. S.p.A. in liquidazione in concordato preventivo

<i>Ragione sociale</i>	<i>Quota di partecipazione</i>
A.S.M. S.p.A in liquidazione in concordato preventivo	0,02 %

I saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2020 nel rendiconto della gestione del Comune sono quelli evidenziati nella seguente tabella:

<i>Ragione sociale</i>	<i>Credito del Comune</i>	<i>Debito del Comune</i>
A.S.M. S.p.A in liquidazione in concordato preventivo	€ 0,00	€. 0,00

I Saldi **al momento non sono verificabili** in quanto il curatore non ha fatto pervenire nessuna informazione, anche propedeutica, a riscontro della richiesta inviata con PEC in data 31/01/2021.

6) C.S.I. PIEMONTE:

<i>Ragione sociale</i>	<i>Quota di partecipazione</i>
C.S.I. PIEMONTE	0,11 %

I saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2020 nel rendiconto della gestione del Comune **risultano coincidenti** con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità del consorzio.

L'importo dei saldi in oggetto viene evidenziato nella seguente tabella:

<i>Ragione sociale</i>	<i>Credito del Comune</i>	<i>Debito del Comune</i>
C.S.I. PIEMONTE	€ 0,00	€. 0,00

La società ha inviato l'asseverazione in data 22/02/2021, acclarata agli atti nella stessa data

7)CONSORZIO IRRIGUO STURA E BANNA:

<i>Ragione sociale</i>	<i>Quota di partecipazione</i>
------------------------	--------------------------------

CONSORZIO IRRIGUO STURA E BANNA	33,33 %
--	----------------

I saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2020 nel rendiconto della gestione del Comune **risultano coincidenti** con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità del consorzio.

L'importo dei saldi in oggetto viene evidenziato nella seguente tabella:

<i>Ragione sociale</i>	<i>Credito del Comune</i>	<i>Debito del Comune</i>
CONSORZIO IRRIGUO STURA E BANNA	€ 0,00	€. 0,00

Il consorzio ha inviato comunicazione in data 03/02/2021, acclarata agli atti in pari data.

8) CONSORZIO PER LA SISTEMAZIONE E L'ARGINATURA DEL TORRENTE BANNA E BENDOLA:

<i>Ragione sociale</i>	<i>Quota di partecipazione</i>
CONSORZIO PER LA SISTEMAZIONE E L'ARGINATURA DEL TORRENTE BANNA E BENDOLA	23,77 %

I saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2020 nel rendiconto della gestione del Comune sono quelli evidenziati nella seguente tabella :

<i>Ragione sociale</i>	<i>Credito del Comune</i>	<i>Debito del Comune</i>
CONSORZIO PER LA SISTEMAZIONE E L'ARGINATURA DEL TORRENTE BANNA E BENDOLA	€ 0,00	€. 0,00

Al momento il consorzio non ha ancora fatto pervenire l'asseverazione ma in data 09/03 si è conclusa l'attività di circolarizzazione dei debiti e crediti con cui sono stati definiti gli importi indicati nel prospetto .

9) AGENZIA MOBILITA' PIEMONTESE:

<i>Ragione sociale</i>	<i>Quota di partecipazione</i>
AGENZIA MOBILITA' PIEMONTESE	0,05553%

I saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2020 nel rendiconto della gestione del Comune sono quelli evidenziati nella seguente tabella:

<i>Ragione sociale</i>	<i>Credito del Comune</i>	<i>Debito del Comune</i>
AGENZIA MOBILITA' PIEMONTESE	€ 0,00	€. 0,00

I Saldi **al momento non sono verificabili** in quanto l'agenzia non ha fatto pervenire nessuna informazione, anche propedeutica, a riscontro della richiesta inviata con PEC in data 31/01/2021.

10) CONSORZIO BACINO 16:

<i>Ragione sociale</i>	<i>Quota di partecipazione</i>
CONSORZIO BACINO 16	6,72%

I saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2020 nel rendiconto della gestione del Comune

risultano coincidenti con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità del consorzio.

L'importo dei saldi in oggetto viene evidenziato nella seguente tabella:

<i>Ragione sociale</i>	<i>Credito del Comune</i>	<i>Debito del Comune</i>
CB16	€ 864.522,25	€. 28.877,81 **

* Si tratta del residuo attivo relativo alla TIA 2005/12 in base alla convenzione per la cessione dei crediti approvata dal Consiglio Comunale in data 27.11.2014 con verbale 56 e sottoscritta in data 10.12.14.

** L'importo, IVA compresa, è dovuto al saldo per la gestione TARI 2020 il cui consuntivo è stato approvato con delibera della Giunta Comunale n.ro 20 del 22/02/2021

Il consorzio ha inviato comunicazione in data 06/03/2021, acclarata agli atti nella in data 08/03/2021 sottoscritta dal revisore dei conti.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2020, l'Ente NON ha provveduto ad esternalizzare servizi pubblici locali, comunque, ha sostenuto le seguenti spese a favore di organismi (agenzia, associazione, azienda, azienda servizi alla persona-ASP, consorzio, fondazione, istituzione ed unione di comuni e società) partecipati direttamente o indirettamente:

<i>L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati</i>	
Servizio:	Gestione dei ciclo integrato dei rifiuti
Organismo partecipato:	SETA S.p.a.
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	2.658.921,30
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	2.658.921,30

<i>L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati</i>	
Servizio:	Gestione dei ciclo idrico integrato
Organismo partecipato:	SMAT S.p.a.
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	69.250,00
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	69.250,00

<i>L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati</i>	
Servizio:	Manutenzione ordinaria videosorveglianza e sportello energia
Organismo partecipato:	SAT S.c.r.l.
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	58.561,22
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	58.561,22

<i>L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati</i>	
Servizio:	progetto RUPAR Piemonte facile, ecc...
Organismo partecipato:	C.S.I. Piemonte
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	5.771,52
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	500,00
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	6.271,52

<i>L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati</i>	
Servizio:	Funzioni di governo relative al servizio rifiuti - gestione TARI
Organismo partecipato:	CONSORZIO DI BACINO 16
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	159.615,45
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	26.983,25
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	186.598,70

<i>L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati</i>	
Servizio:	Conservazione e difesa raccolta e uso dell'acqua per irrigazione
Organismo partecipato:	CONSORZIO IRRIGUO STURA E BANNA
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	0,00
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	0,00

<i>L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati</i>	
Servizio:	Difesa e sistemazione del torrente Banna - Bendola
Organismo partecipato:	L'ARGINATURA DEL TORRENTE BANNA BENDOLA
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	29.949,36
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	29.949,36

L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati	
Servizio:	Scuola materna
Organismo partecipato:	FONDAZIONE ASILO INFANTILE "IL GRILLO PARLANTE"
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	81.610,00
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	81.610,00

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

Nel corso del 2020 non sono avvenute costituzioni o acquisizioni di partecipazioni di nuove società, mentre è stata incrementata la partecipazione in SETA S.p.a. a seguito acquisto azioni dal Consorzio di Bacino 16 n.ro n. 52.074 azioni di Seta S.p.a. verso il prezzo di euro 1,19/azione con un impegno di spesa di € 61.968,06.

Il finanziamento è stato reperito utilizzando il dividendo di Seta S.p.a. del 2019 distribuito nel corso del 2020.

L'acquisto si è formalizzato con determinazione 746 del 3/11/2020, e atto notarile del 20/11/2020.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 28/12/2020 con atto del Consiglio Comunale numero 81 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, non ha predisposto un piano di riassetto, in quanto l'amministrazione non ne ha ravvisato i presupposti. La delibera è stata inviata alla sezione regionale della Corte dei Conti nel mese di gennaio 2021.

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 2019 e nei due precedenti.

Per il Consorzio di Bacino 16, si rinvia al pf relativo al Fondo perdite società partecipate.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, l'Organo di revisione dà atto che il termine per l'invio alla banca dati del Dipartimento del Tesoro delle informazioni sugli organismi partecipati allegate alla relazione sulla gestione ha scadenza il prossimo 28/05/2021.

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, pari ad € 341.311,58 si rileva:

Il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente (- 360.296,94)

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 152.060,61 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 364.295,44 rispetto al risultato del precedente esercizio.

Tali miglioramenti sono dovuti all'incremento dei componenti positivi della gestione, che crescono in misura maggiore di quanto non crescano i componenti negativi, anch'essi in aumento; peraltro non si può non osservare che tra i componenti positivi diminuiscono i proventi da tributi e dalla prestazione di servizi, più che compensati dall'aumento dei proventi da trasferimenti; il conto economico enfatizza l'impatto economico della crisi derivante dalla pandemia in corso ed evidenzia come il risultato positivo dell'esercizio sia stato raggiunto soprattutto con il supporto dei trasferimenti ricevuti.

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

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

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

Quote di ammortamento		
2018	2019	2020
1.277.234,95	1.318.076,37	1.376.791,42

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 70.476,49, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	Proventi
SMAT S.p.a.	0,00024%	€ 20,28
TRM S.p.a.	0,04112%	€ 8.487,21
SETA S.p.a.	3,41%	€ 61.969,00

Non particolarmente significativo risulta l'effetto della riduzione degli oneri finanziari derivante essenzialmente dalla rinegoziazione dei mutui.

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono:

I proventi straordinari ammontano complessivamente ad 684.170,94 di cui:

per € 575.808,11 rubricati alla voce E 24 c per € 364.924,65 date da insussistenze del passivo

per € 210.883,46 date da sopravvenienze attive

per € 106.970,50 rubricati alla voce E 24 d

per € 1.392,33 rubricati alla voce E 24 e

Gli oneri straordinari ammontano complessivamente ad € 494.919,97 di cui:

per € 418.614,15 rubricati alla voce E25 b date da insussistenze attivo per € 375.230,46

sopravvenienze passivo per € 43.383,69

per € 75.673,86 rubricati alla voce E 25 c

per € 631,96 rubricati alla voce E 25 d

Ai fini della verifica della esatta correlazione tra i dati del conto del bilancio e i risultati economici è stato effettuato il seguente riscontro:

- rilevazione nella voce *E .24 c.* del conto economico come "Insussistenze del passivo" dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente **per € 264.437,51**
- rilevazione nella voce *E.24 c.* del conto economico come "Sopravvenienze attive" dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente **per € 772,01**;
- rilevazione nella voce *E. 25 b.* del conto economico come "Insussistenze dell'attivo" dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente **per € 83.259,64**;

STATO PATRIMONIALE

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

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

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

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

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni

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

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

A fine esercizio è stata effettuata la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

I costi pluriennali capitalizzati iscritti nella voce B 3 dell'attivo patrimoniale concernono in larga parte a costi sostenuti per la redazione del P.R.G.C.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio indicato al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3, vale a dire sulla base del criterio del costo di acquisto, rettificato dalle perdite di valore che, alla data di chiusura dell'esercizio, si ritengono durevoli.

A tal proposito si segnala che nel corso dell'esercizio 2020 non è stata operata alcuna svalutazione al valore iscritto in questa posta mentre è stato rilevato il costo di acquisto delle azioni Seta Spa

(52.074 azioni verso il prezzo di euro 1,19/azione con un impegno finanziario di € 61.968,06) come si evince dalla tabella riportata nella relazione sulla gestione (pag 96) riportando le partecipazioni al valore di acquisto.

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 4.285.429,44 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3. Allo stato non ricorre la fattispecie.

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

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

Crediti dello Sp	(+)	2.019.559,51	
FCDE economica	(+)	4.285.429,44	
Depositi postali	(+)	-	
Depositi bancari	(+)	-	
Saldo iva a credito da dichiarazione	(-)	-	
Crediti stralciati	(-)	-	
Accertamenti pluriennali titolo Ve VI	(-)	-	
altri residui non connessi a crediti	(+)	-	
RESIDUI ATTIVI =		6.304.988,95	
quadratura		-	

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2020 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, mentre le disponibilità liquide sui depositi postali non rientrano in questa posta in quanto già accertati nella competenza 2020.

PASSIVO

Patrimonio netto

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

risultato economico dell'esercizio	+/-	341.311,58
contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	+	280.502,29
contributo permesso di costruire restituito	-	
differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	+	0,00
altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale		
variazione al patrimonio netto		621.813,87

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	importo
I	Fondo di dotazione	6.685.502,28
II	Riserve	25.775.550,56
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-2.127.777,52
b	da capitale	0,00
c	da permessi di costruire	9.343.658,13
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	18.359.119,17
e	altre riserve indisponibili	200.550,78
III	risultato economico dell'esercizio	341.311,58

Fondi per rischi e oneri

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

	importo
fondo per controversie	16.500,00
fondo perdite società partecipate	80.866,00
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	107.867,49
totale	205.233,49

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.

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

Debiti	(+)	5.190.523,79	
Debiti da finanziamento	(-)	1.995.986,16	
Saldo iva a debito da dichiarazione	(-)	-	
Residuo titolo IV + interessi mutuo	(+)	-	
Residuo titolo V anticipazioni	(+)	-	
impegni pluriennali titolo III e IV*	(-)	-	
altri residui non connessi a debiti	(+)	-	
RESIDUI PASSIVI =			
quadratura		3.194.537,63	
* al netto dei debiti di finanziamento			

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

Nella voce sono rilevate concessioni pluriennali per euro **309.706,76** riferite a concessioni cimiteriali e contributi agli investimenti per euro **5.107.069,50** riferiti a contributi ottenuti.

L'importo al 1/1/2020 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro **175.054,64** quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

Conti d'ordine

Nei conti d'ordine sono rilevati gli impegni su esercizi futuri che corrispondono al F.P.V. di parte capitale oltre alla quota corrente non correlata alla spesa di personale.

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:

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

Nella relazione **sono** illustrate le gestioni dell'ente ed i criteri di valutazione utilizzati.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto, nonché della rettifica dei prospetti allegati al Rendiconto approvata con deliberazione della giunta Comunale n. 40 del 29/03/2021, 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
CLAUDIA CALANDRA
(firmato digitalmente)
ANNA MARIA ALESSANDRIA
(firmato digitalmente)
SILVANA BUSSO
(firmato digitalmente)