

COMUNE DI COSTIGLIOLE SALUZZO

Provincia di CUNEO

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno
2020

IL REVISORE UNICO
PIRUZZOLO DOTT. MASSIMO

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO	5
Premesse e verifiche	5
Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria	6
Gestione Finanziaria	6
Fondo di cassa	6
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo	8
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	9
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020	17
Risultato di amministrazione	19
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	21
Fondo crediti di dubbia esigibilità	23
Fondi spese e rischi futuri	24
SPESA IN CONTO CAPITALE	24
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	25
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	25
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	26
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	27
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	31
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	32
CONTO ECONOMICO.....	32
STATO PATRIMONIALE	32
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	35
CONCLUSIONI	35

Comune di COSTIGIOLE SALUZZO

Organo di revisione

Verbale del 14/4/2021

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 e 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 Costigliole Saluzzo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Asti, li 14/4/2021

L'organo di revisione

PIRUZZOLO DOTT. MASSIMO

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Piruozzolo Massimo **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 2 del 13/2/2020

◆ ricevuta in data 2/4/2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 36 del 31/3/21, 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. 36 del 28/12/16

TENUTO CONTO CHE

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

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	23
di cui Variazioni di Consiglio	2
di cui di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	12
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	9
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	

- le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Costigliole Saluzzo registra una popolazione al 1/1/20, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 3318 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;

- l'Ente **ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2020 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione al fine di verificare che non via siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio"*;

- nel corso dell'esercizio 2020, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione in sede di applicazione dell'avanzo libero, l'Ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- in sede di approvazione del rendiconto 2019 l'Ente **non si è avvalso** della possibilità, prevista dall'art. 109, comma 1-ter del DL 18/20020, di svincolo delle quote di avanzo vincolato da utilizzarsi nell'esercizio 2020;

- nel rendiconto 2020, le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento.

In riferimento all'Ente, si precisa che:

- partecipa all'Unione Montana dei Comuni della Val Varaita;
- partecipa ai seguenti Consorzi Consorzio Monviso solidale, Consorzio Servizio Ecologia ed Ambiente, Consorzio Istituto storico della Resistenza e Società contemporanea della Provincia di Cuneo e Consorzio BIM Varaita;
- **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- **non è ricompreso** nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- **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.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- l'ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili con delibera G.C. n. 41 del 16/4/2020;
- il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- 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;
- 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, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) - della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio, l'Ente **non ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo in quanto non sussiste la fattispecie;

- non è in dissesto;
- **non ha provveduto** nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per inesistenza dei debiti stessi ;
- l'Ente, non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 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.

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 3/11/2020.

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 e dagli altri specifici ristori di entrate e di spesa.

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato i risparmi alla spesa corrente o in conto capitale.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti da operazioni di sospensione di mutui.

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

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	€	1.278.183,22
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€	1.278.183,22

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al	€ 1.158.471,23	€ 989.021,91	€ 1.278.183,22
di cui cassa vincolata	€ -	€ -	€ -

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

<i>Riscossioni e pagamenti al 31/12/2020</i>					
	+/-	Previsioni definitive **	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		989.021,91			
Entrate Titolo 1.00	+	1.639.939,76	1.476.046,81	53.944,89	1.529.991,70

Entrate Titolo 2.00	+	496.994,67	336.476,94	65.494,84	401.971,78
Entrate Titolo 3.00	+	442.020,27	231.960,59	31.827,03	263.787,62
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)	=	2.578.954,70	2.044.484,34	151.266,76	2.195.751,10
Spese Titolo 1.00 - Spese Correnti	+	2.547.969,35	1.447.139,61	170.578,48	1.617.718,09
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari +	+	64.300,00	60.123,68	0,00	60.123,68
Totale Spese C(C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	2.612.269,35	1.507.263,29	170.578,48	1.677.841,77
Differenza D(D=B-C)	=	-33.314,65	537.221,05	-19.311,72	517.909,33
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H(H=D+E-F+G)	=	-33.314,65	537.221,05	-19.311,72	517.909,33
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	8.643.682,05	164.108,43	169.625,70	333.734,13
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da riduzione attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00+F(I)	=	8.643.682,05	164.108,43	169.625,70	333.734,13
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazione pubbliche(B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscossione di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscossione di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per produzione 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)	=	8.643.682,05	164.108,43	169.625,70	333.734,13
Spese Titolo 2.00	+	9.377.385,34	292.175,07	267.279,44	559.454,51
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	9.377.385,34	292.175,07	267.279,44	559.454,51

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)	=	9.377.385,34	292.175,07	267.279,44	559.454,51
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q(Q=M-P-E-G)	=	-733.703,29	-128.066,64	-97.653,74	-225.720,38
Spese Titolo 3.02 per concessione crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concessione crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese incrementi d'attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R(R=somma Titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 7 - Anticipazioni del tesoriere (S)	+	500.000,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 - Chiusura Anticipazioni tesoriere (T)	-	500.000,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 - Entrate c/terzi e partite di giro (U)	+	683.344,64	315.106,81	0,00	315.106,81
Spese titolo 7 - Uscite c/terzi e partite di giro (V)	-	711.281,49	301.200,00	16.934,45	318.134,45
Fondo di cassa finale Z(Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	194.067,12	423.061,22	-133.899,91	1.278.183,22

** Il totale comprende Competenza + Residui

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2020 è stato di euro 504.

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.

L'Ente ha rispettato i tempi di pagamento.

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

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 630.836,95.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 619.863,95 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 654.659,52 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	630.836,95
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	3.050,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	7.923,00
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	619.863,95

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	619.863,95
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	-34.795,57
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	654.659,52

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2020
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 334.813,60
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 346.621,55
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 423.598,20
SALDO FPV	-€ 76.976,65
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 5.742,35
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 6.593,99
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 91.207,09
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 90.355,45
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 334.813,60
SALDO FPV	-€ 76.976,65
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 90.355,45
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 373.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 168.414,12
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	€ 889.606,52

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2020

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 1.500.665,00	€ 1.519.259,45	€ 1.476.046,81	97,16
Titolo II	€ 420.600,00	€ 386.785,79	€ 336.476,94	86,99
Titolo III	€ 383.947,00	€ 269.526,64	€ 231.960,59	86,06
Titolo IV	€ 8.307.050,00	€ 333.109,56	€ 164.108,43	49,27
Titolo V	€ -	€ -	€ -	0

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

Il concessionario ha 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:

EQUILIBRIO ECONOMICO FINANZIARIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2020 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	32.887,23
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	2.175.571,88
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	1.782.025,03

D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	37.225,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	60.123,68
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		329.085,40
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA 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	(+)	10.500,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I+L+M)		339.585,40
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	3.050,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	7.923,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		328.612,40
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-34.795,57

03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		363.407,97
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)	362.500,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	313.734,32
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	333.109,56
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	331.719,13
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	386.373,20
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1)		291.251,55
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		291.251,55
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	0,00

Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		291.251,55
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1=O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		630.836,95
- Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	3.050,00
- Risorse vincolate nel bilancio	(-)	7.923,00
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		619.863,95
- Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	-34.795,57
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		654.659,52
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente	(+)	339.585,40
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	10.500,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020 (1)	(-)	3.050,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)(2)	(-)	-34.795,57
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)	7.923,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		352.907,97

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

Capitolo Spesa	di	Descrizione	Risorse accantonate al 31/01/2020	Risorse accantonate applicato al bilancio dell'esercizio 2020 (con segno -)	Risorse accantonate stanziato nella spesa del bilancio dell'esercizio 2020	Variazioni accantonamenti effettuate tale rendiconto (con segno +/)	Risorse accantonate al risultato di amministrazione al 31/12/2020	(a)
			(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)	
		Fondo anticipazioni di liquidità:						
		Totale Accantonamento - Fondo anticipazioni di liquidità:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
		Fondo perdite società partecipate:						
		Totale Accantonamento - Fondo perdite società partecipate:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
		Fondo contenzioso:						
		Totale Accantonamento - Fondo contenzioso:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
		Fondo crediti di dubbia esigibilità:						
850.00/21.00		FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	121.869,28	0,00	0,00	-29.795,57	96.727,82	
		Totale Accantonamento - Fondo crediti di dubbia esigibilità:	121.869,28	0,00	0,00	-29.795,57	96.737,82	
		Altri accantonamenti:						
		FONDO PASSIVITA' POTENZIALI	10.000,00	0,00	0,00	-10.000,00	0,00	
30.00/24.00		INDENNITA' DI FINE MANDATO AL SINDACO	11.017,50	-10.500,00	2.050,00	0,00	2.567,50	
120.00/70.00		FONDO RINNOVI CONTRATTUALI	16.000,00	0,00	1.000,00	345,89	17.345,89	
		Totale Accantonamento - Altri accantonamenti:	37.017,50	-10.500,00	3.050,00	345,89	17.345,89	
		TOTALE:	158.886,78	-10.500,00	3.050,00	-34.795,57	116.641,21	

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Capitolo di Entrata	Descrizione	C a p i t o l o d i S p e s e	Descrizione	Risorse vinc. nel risultato di amministr. al 01/01/2020	Risorse vinc. applicate al bilancio dell'eser. 2020	Entrate vinc. accertate nell'eser. 2020	Impegni eser. 2020 finanziati da entrate vinc. accertate nell'eser. o da quote vinc. del risultato di amministr.	F.P.V. al 31/12/2020 finanziati o da entrate vinc. accertate nell'eser. o da quote vinc. del risultato di amministr.	Cancellazione di residui attivi vinc. o eliminazione del vinc. su quote del risultato di amministr. (*) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vinc. (†) (gestione dei residui)	Cancellazione dell'eser. 2020 di impegni finanziati da F.P.V. dopo l'approvazione del rendiconto dell'eser. 2020 non reimpegnati nell'eser. 2020	Risorse vinc. nel bilancio al 31/12/2020	Risorse vinc. al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(b)-(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i) = (a)+(c)-(e)-(f)+(g)
			Vincoli derivanti dalla legge:									
			Totale vincoli derivanti dalla legge:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			Vincoli derivanti da trasferimenti:									
552.00/24.00	EMERGENZA EPIDEMIOLOGICA COVID-19. CONTRIBUTO STATO EX ART. 106 D.L. 34/2020		SPESE DIVERSE PER COVID	0,00	0,00	115.540,00	107.617,00	0,00	0,00	0,00	7.923,00	7.923,00
			Totale vincoli derivanti da trasferimenti:	0,00	0,00	115.540,00	107.617,00	0,00	0,00	0,00	7.923,00	7.923,00
			Vincoli derivanti da finanziamenti:									
			Totale vincoli derivanti da finanziamenti:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			Vincoli formalmente									

	attribuiti dall'Ente:									
	Totale vincoli formalmente attribuiti dall'Ente:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Altri vincoli:									
	Totale altri vincoli:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE:	0,00	0,00	115.540,00	107.617,00	0,00	0,00	0,00	7.923,00	7.923,00

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m = m/1 + m/2 + m/3 + m/4 + m/5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1 = l/1 - m/1)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2 = l/2 - m/2)	7.923,00	7.923,00
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3 = l/3 - m/3)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4 = l/4 - m/4)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5 = l/5 - m/5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n = l - m)	7.923,00	7.923,00

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

Titolo Entrata	Descrizione	Capitolo di Spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 01/01/2020	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'eser. 2020	Impegni eser. 2020 finanziati da entrate destinate accertate nell'eser. o da quote destinate del risultato di amministr.	F.P.V. al 31/12/2020 finanziato da entrate destinate accertate nell'eser. o da quote destinate del risultato di amministr.	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministr. (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione residui) (e)	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f) = (a)+(b)-(c)-(d)-(e)
	EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE DESTINATO A INVESTIMENTI	/	EQUILIBRIO DESTINATO A INVESTIMENTI	352.907,97	0,00	0,00	0,00	0,00	352.907,97
0/0.00	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	/	A.A. DESTINATO A INVESTIMENTI APPLICATO E NON IMPEGNATO	105.792,96	0,00	0,00	0,00	0,00	105.792,96

0.00/00	PROVENTI DERIVANTI DA CONCESSIONI CIMITERIALI (LOCULI - COLOMBARI)	/	SPESE DIVERSE	0,00	44.416,00	14.494,61	0,00	0,00	29.921,39
2.00/00	CONTRIBUTO DALLA STATO PER PROGETTAZIONE RESTAURO E RIQUALIFICAZIONE PALAZZO LA TOUR	8030.00/128.00	RESTAURO E RIQUALIFICAZIONE PALAZZO LA TOUR - SPESE DI PROGETTAZIONE (CONTRIBUTO STATO)	0,00	60.000,00	0,00	58.618,56	0,00	1.381,44
2.00/00	CONTRIBUTO DALLO STATO (LEGGE BILANCIO 2020)	8730.00/145.00	MESSA IN SICUREZZA PATRIMONIO COMUNALE - VIA SALITA AL BORGO	0,00	50.000,00	0,00	43.474,34	0,00	6.525,66
2.00/00	CONTRIBUTO CONSOLIDAMENTO STRADA COMUNALE AL BORGO - SPESE DI PROGETTAZIONE	8730.00/146.00	CONSOLIDAMENTO SALITA AL BORGO - PROGETTAZIONE	0,00	50.498,24	0,00	0,00	0,00	50.498,24
0.00/00	PERMESSI DI COSTRUIRE	/	SPESE DIVERSE	0,00	36.422,85	7.301,70	0,00	0,00	29.121,15
0.00/00	CONDONI EDILIZI E SANATORIA OPERE EDILIZIE ABUSIVE	/	SPESE DIVERSE	0,00	4.783,56	0,00	0,00	0,00	4.783,56
TOTALE:				458.700,93	246.120,65	21.796,31	102.092,90	0,00	580.932,37

totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)	0,00
totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)	580.932,37

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

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

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

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

FPV	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	€ 32.887,23	€ 37.225,00
FPV di parte capitale	€ 313.734,32	€ 386.373,20
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente risulta dal seguente prospetto:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 36.566,23	€ 32.887,23	€ 37.225,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ -	€ -	€ -
- 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***	€ 32.567,23	€ 32.187,23	€ 36.325,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 3.999,00	€ 700,00	€ 900,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	€ -	€ -	€ -

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

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2019, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale risulta dal seguente prospetto:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 83.206,63	€ 313.734,32	€ 386.373,20
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 78.402,64	€ 313.734,32	€ 251.581,57
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 4.803,99	€ -	€ 134.791,63
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	€ -	€ -	€ -

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un **avanzo** di Euro 889.606,52, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		Residui	Competenza	Totale
Fondo di cassa al 1 Gennaio 2020				989.021,91
Riscossioni	(+)	320.892,46	2.523.699,58	2.844.592,04
Pagamenti	(-)	454.792,37	2.100.638,36	2.555.430,73
Saldo di cassa al 31 Dicembre 2020	(=)			1.278.183,22
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 Dicembre 2020	(-)			0,00
Fondo di cassa al 31 Dicembre 2020	(=)			1.278.183,22
Residui Attivi	(+)	291.975,29	300.088,67	592.063,96
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.</i>				0,00
Residui Passivi	(-)	168.706,17	388.336,29	557.042,46
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti	(-)			37.225,00
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale	(-)			386.373,20

Fondo Pluriennale Vincolato per Incremento di Attività Finanziarie	(-)	0,00
Risultato di Amministrazione al 31 Dicembre 2020	(=)	889.606,52

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	€ 791.910,60	€ 541.414,12	€ 889.606,52
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 197.991,54	€ 158.886,78	€ 116.641,21
Parte vincolata (C)	€ 184.754,68	€ -	€ 7.923,00
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 61.944,53	€ 242.366,21	€ 580.932,37
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 347.219,85	€ 140.161,13	€ 184.109,94

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:

FPV spesa corrente	
Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	34.525,00
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	0,00
Altri incarichi	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
"Fondone" Covid-19 DM 3/11/2020	0,00
Altro (**)	2.700,00
Totale FPV 2020 spesa corrente	37.225,00

Nella rendicontazione 2020 si potrebbero verificare dei casi di prestazioni che per causa Covid-19 non sono state effettuate per impossibilità sopravvenuta per cui una spesa finanziata da risorse correnti libere non si è potuta realizzare per impossibilità sopravvenuta causa Covid-19.

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

Risultato d'amministrazione al 31.12.2019									
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata			Parte destinata agli investimenti
			FIDR	Fondo riserva passivi	Altri Fondi	Es. leg.	Trasfer.	notizi.	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -							
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ 10.500,00	€ 10.500,00							
Finanziamento spese di investimento	€ 120.133,79	€ 120.133,79							
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -							
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -							
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -							
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -				
Utilizzo parte vincolata	€ -					€ -	€ -	€ -	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 242.366,21								€ 242.366,21
Valore delle parti non utilizzate	€ 168.414,12	€ 9.527,34	€ 121.869,28	€ 10.000,00	€ 27.017,50	€ -	€ -	€ -	€ -
Valore monetario della parte	€ 541.414,12	€ 140.161,13	€ 121.869,28	€ 10.000,00	€ 27.017,50	€ -	€ -	€ -	€ 242.366,21

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 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 29 del 1/4/2021 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 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	613.719,39	320.892,46	291.975,29	-851,64
Residui passivi	714.705,63	454.792,37	168.706,17	-91.207,09

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	3.535,66	83.659,23
Gestione corrente vincolata		

Gestione in conto capitale vincolata		
Gestione in conto capitale non vincolata	3.058,33	3.135,23
Gestione servizi c/terzi	0,00	4.412,63
Minori residui	6.593,99	91.207,09

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

Il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è **stato** adeguatamente motivato:

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

Di conseguenza è **stato** adeguatamente ridotto il FCDE.

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

Residui attivi		Esercizi precedenti					Totale residui conservati al 31/12/2020		FCDE al 31/12/2020	
		2016	2017	2018	2019	2020				
IMU/TASI	Residui iniziali					179,57	520.210,65	1.274,29	0,00	
	Riscosso c/residui al 31/12					607,95	526.577,68			
	Percentuale di riscossione					338,56	101,22			
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	6.270,67	12.801,39	28.289,15	32.557,39	46.953,47	349.589,97	110.676,91	77.095,59	
	Riscosso c/residui al 31/12	6.270,67	16.677,92	3.747,97	507,56	22.632,82	319.824,72			
	Percentuale di riscossione	100,00	130,28	13,25	1,56	48,20	91,49			
Sanzioni per violazione codice della strada	Residui iniziali						459,50	400,00	0,00	
	Riscosso c/residui al 31/12						59,50			
	Percentuale di riscossione						12,95			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali		2.031,28	4.808,84	7.211,57	8.666,78	68.548,43	25.159,75	9.391,58	
	Riscosso c/residui al 31/12		1.760,85			3.758,55	60.716,69			
	Percentuale di riscossione		86,69			43,37	88,57			

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.

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto di aver scelto come metodo di calcolo quello della media semplice tra il totale incassato ed il totale accertato.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 96.727,82.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 0,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di Euro 0,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 0,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;

Euro 0,00 già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso;

Euro 0,00 già accantonati negli esercizi successivi cui il bilancio in corso si riferisce.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non si sono verificati i presupposti per procedere all'effettuazione di un accantonamento al Fondo perdite aziende e società partecipate.

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 517,50
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.050,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 2.567,50

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 22.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente e per il rinnovo dei contratti dei segretari comunali.

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 0,00 per passività potenziali.

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	331.800,72	331.719,13	-81,59
203	Contributi agli investimenti	120.000,00	0,00	-120.000,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	120.000,00	0,00	-120.000,00
	TOTALE	571.800,72	331.719,13	-240.081,59

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano **essere** equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

Entrate da Rendiconto 2018	Importi	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	1.451.277,85	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	195.678,30	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	344.388,49	
(A) Totale primi tre titoli di entrata Rendiconto 2018	1.991.344,64	
(B) Livello massimo di spesa annua ai sensi dell'art. 204 del TUEL (10% di A)	199.134,46	
Oneri finanziari da Rendiconto 2018		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di creditori e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2020 (1)	29.872,21	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F = B - C + D + E)	169.262,25	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G = C - D - E)	29.872,21	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2018 (G / A * 100)		1,50%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	€	823.590,45
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	€	60.411,07
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	€	-
TOTALE DEBITO	=	€	763.179,38

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	€ 1.188.646,52	€ 1.002.075,78	€ 823.590,45
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-€ 91.221,03	-€ 88.181,26	-€ 60.411,07
Estinzioni anticipate (-)	-€ 95.349,71	-€ 90.304,07	
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 1.002.075,78	€ 823.590,45	€ 763.179,38
Nr. Abitanti al 31/12	3.299	3.318	3.318
Debito medio per abitante	303,75	248,22	230,01

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	€ 44.384,09	€ 36.131,90	€ 29.872,21
Quota capitale	€ 181.529,25	€ 88.186,25	€ 60.123,68
Totale fine anno	€ 225.913,34	€ 124.318,15	€ 89.995,89

Con deliberazione della Giunta comunale n. 63 del 6/7/2021, è stata deliberata, in adesione all'accordo sottoscritto da ABI, ANCI e UPI, la sospensione per l'anno 2020 del versamento della quota capitale ammontante ad euro 4.123,09 del mutuo pos. n. 921 7168482 dell'importo di euro 75.000,00 erogato dalla Cassa di Risparmio di Saluzzo. La rimodulazione del piano di ammortamento non genererà maggiori oneri a carico dell'Ente dato l'andamento conosciuto del parametro (Euribor 6m) su cui si poggia il computo del tasso di interesse del corrente e del nuovo piano di ammortamento.

L'Ente nel 2020 ha effettuato operazioni di rinegoziazione concernenti alcuni mutui in essere con la Cassa Depositi e Prestiti con benefici sotto il profilo economico-finanziario.

Nel corso del 2020, l'Ente non ha proceduto all'estinzione anticipata di mutui.

Concessione di garanzie

L'Ente non ha concesso garanzie a favore degli organismi partecipati e di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati.

Contratti di leasing

Non vi sono contratti di leasing in essere.

Strumenti di finanza derivata

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

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente **ha** conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di

cui ai commi 820 e 821 del citato articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

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

- W1 (Risultato di competenza): € 630.836,95
- W2 (equilibrio di bilancio): € 619.863,95
- W3 (equilibrio complessivo): € 654.659,52

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

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

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

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento competenza 2020	FCDE Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	15.302,03	15.302,03	0,00	0,00
Recupero evasione TARSU/TIATARI	12.731,75	12.731,75	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	9.703,89	9.703,89	0,00	0,00
Totale	37.737,67	37.737,67	0,00	0,00

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ -	
Residui riscossi nel 2020	€ -	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2020	€ -	#DIV/0!
Residui della competenza	€ -	
Residui totali	€ -	
FCDE al 31/12/2020	€ -	#DIV/0!

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono di Euro 502.670,74.

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

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ -	
Residui riscossi nel 2020	€ -	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ -	#DIV/0!
Residui della competenza	€ 1.274,29	
Residui totali	€ 1.274,29	
FCDE al 31/12/2020	€ -	0,00%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono di Euro 336.000,00.

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

TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 125.799,35	
Residui riscossi nel 2020	€ 49.836,94	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 3.876,53	
Residui al 31/12/2020	€ 79.838,94	63,47%
Residui della competenza	€ 29.765,25	
Residui totali	€ 109.604,19	
FCDE al 31/12/2020	€ 77.095,59	70,34%

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	€ 83.074,13	€ 58.745,99	€ 36.422,85
Riscossione	€ 83.074,13	€ 58.745,99	€ 36.422,85

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	importo	% x spesa corr.
2018	€ 42.018,11	53,79%
2019	€ 39.981,55	72,71%
2020	€ 36.422,85	100,00%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2018	2019	2020
accertamento	€ 3.954,72	€ 27.934,65	€ 2.794,79
riscossione	€ 3.454,72	€ 15.209,22	€ 2.176,79
%riscossione	87,36	54,45	77,89

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

<i>RENDICONTAZIONE ex art. 208 del codice della strada e x art. 142, comma 12-bis, del codice della strada</i>				
Esercizio finanziario 2020				
TOTALE ENTRATE proventi ex art. 208 c.d.s.		€ 2.794,79		
vincolo		€ 1.397,40		
<u>DESTINAZIONE:</u>	% minima	importo limite minimo	Rendiconto: Impegni (al netto FSC)	Capitolo di spesa
Spese per:				
A) segnaletica (art. 208, c. 4, lett. a) del D.Lgs. 285/1992	25,00%	€ 349,35	€ 349,35	2780/62
B) automezzi, mezzi e attrezzature, potenziamento attività controllo e accertam.violazioni (art. 208, c. 4, lett. b) del D.Lgs. 285/1992	25,00%	€ 349,35	€ 349,35	1120/41-1120/61
C) sicurezza, educazione stradale, manutenzione strade (art. 208, c. 4, lett. c) D.Lgs. 285/1992	50%	€ 698,70	€ 698,70	2780/62
		€ 1.397,40	€ 1.397,40	
TOTALE ENTRATE proventi ex art. 142, comma 12 bis, c.d.s:		€ 0,00		
totale proventi € 9.461,20 di cui 50% destinato all'ente proprietario della strada per € 4.730,60				
<u>DESTINAZIONE:</u>	%	importo limite minimo	Rendiconto: Impegni (al netto FSC)	Capitolo di spesa
Spese per:				
A) segnaletica (art. 208, c. 4, lett. a) del D.Lgs. 285/1992	30,00%	€ 0,00	€ 0,00	2780/81
B) potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale ivi comprese le spese relative al personale	70,00%	€ 0,00	€ 0,00	1130/81
		€ 0,00	€ 0,00	

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 17.628,08	
Residui riscossi nel 2020	€ 8.580,43	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 1.413,38	
Residui al 31/12/2020	€ 10.461,03	59,34%
Residui della competenza	€ 618,00	
Residui totali	€ 11.079,03	
FCDE al 31/12/2020	€ 4.654,11	42,01%

Rilevato che, nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

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

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono di Euro 167.683,82.

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

FITTI ATTIVI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 37.610,57	
Residui riscossi nel 2020	€ 20.411,98	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 24,06	
Residui al 31/12/2020	€ 17.222,65	45,79%
Residui della competenza	€ 22.383,43	
Residui totali	€ 39.606,08	
FCDE al 31/12/2020	€ 9.391,58	23,71%

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	€ 443.282,58	€ 465.409,47	22.126,89
102 imposte e tasse a carico ente	€ 34.987,72	€ 40.927,16	5.939,44
103 acquisto beni e servizi	€ 950.841,08	€ 1.019.468,14	68.627,06
104 trasferimenti correnti	€ 243.253,61	€ 163.315,12	-79.938,49
105 trasferimenti di tributi		€ -	0,00
106 fondi perequativi		€ -	0,00
107 interessi passivi	€ 36.131,90	€ 29.872,21	-6.259,69
108 altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 34.630,86	€ 19.556,90	-15.073,96
110 altre spese correnti	€ 45.478,62	€ 43.476,03	-2.002,59
TOTALE	€ 1.788.606,37	€ 1.782.025,03	-6.581,34

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;

- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 521.321,28;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, le comunità montane e le unioni di comuni, il limite di spesa non si applica all'utilizzo di dipendenti a tempo pieno di altre amministrazioni locali autorizzati dall'amministrazione di provenienza, purché ciò avvenga nei limiti dell'ordinario orario di lavoro settimanale e non si tratti di prestazioni aggiuntive al di fuori dell'ordinario orario di lavoro (deliberazione Corte conti, sezione autonomie, 20 maggio 2016, n. 23). Il limite di spesa non si applica anche per l'utilizzo contemporaneo di un dipendente da parte di più Enti, all'interno dell'ordinario orario di lavoro e per i dipendenti in posizione di comando. La minore spesa dell'ente titolare del rapporto di lavoro a tempo pieno non può, comunque, generare spazi da impiegare per spese aggiuntive di personale o nuove assunzioni.

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

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2020
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 476.815,67	€ 450.844,88
Spese macroaggregato 103	€ 42.329,56	€ 48.166,55
Irap macroaggregato 102	€ 32.545,91	€ 33.296,90
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		€ -
Altre spese incluse	€ 22.992,00	
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 574.683,14	€ 532.308,33
(-) Componenti escluse (B)	€ 46.361,86	€ 28.896,74
(-) Altre componenti escluse: di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 528.321,28	€ 503.411,59
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

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

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

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

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

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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

La nota informativa, in corso di asseverazione dai rispettivi organi di revisione, è stata visionata dal Revisore e non evidenzia discordanze.

Esternalizzazione dei servizi

Non si registrano novità rispetto all'esercizio 2019. I servizi esternalizzati sono i seguenti:

- servizio socio assistenziale al Consorzio Monviso solidale;
- servizio smaltimento rifiuti al Consorzio servizi Ecologia ambiente;
- contratto di servizio con l'Istituto storico per la resistenza e la società contemporanea in Provincia di Cuneo.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 28/12/20 con deliberazione C.C. n. 40 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette in base al quale non si è resa necessaria la rielaborazione di un piano di riassetto per la loro razionalizzazione in quanto le società partecipate svolgono un'attività di produzione di un servizio di interesse generale (art. 4, comma 2, lettera a del Testo unico in materia di società a partecipazione pubblica).

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.

CONTO ECONOMICO

In forza di quanto disposto dal D.L. n. 124 del 26/10/2019 "Disposizioni urgenti in materia fiscale", convertito in legge il 19/12/2019 che ha reso facoltativa la contabilità economica per i Comuni con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti, l'Ente non ha gestito la contabilità economico patrimoniale con partita doppia e ha prodotto un allegato, secondo lo schema definito da Arconet, dello stato patrimoniale presentato unitamente al presente rendiconto 2020. L'Ente si è avvalso della facoltà di non tenere la contabilità economico - patrimoniale ai sensi dell'art. 232, comma 2 del d. Lgs. 267/2000 e ss.mm. e della facoltà di non predisporre il bilancio consolidato di cui all'art. 233 bis, comma 3 d.lgs. 267/2000.

STATO PATRIMONIALE

L'Ente, avendo popolazione inferiore a 5.000 abitanti, si è avvalso dell'opzione di cui all'articolo 232, comma 2 del TUEL, ed ha allegato al Rendiconto la situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 11/11/2019.

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

STATO PATRIMONIALE			
Attivo	01/01/2020	Variazioni	31/12/2020
Immobilizzazioni immateriali	568,99	-507,52	61,47
Immobilizzazioni materiali	13.451.970,96	20.949,97	13.472.920,93
Immobilizzazioni finanziarie	7.430,82	0,00	7.430,82
Totale immobilizzazioni	13.459.970,77	20.442,45	13.480.413,22
Rimanenze	0,00	0,00	0,00
Crediti	491.962,83	10.703,20	502.666,03
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	988.507,65	289.675,57	1.278.183,22
Totale attivo circolante	1.480.470,48	300.378,77	1.780.849,25
Ratei e risconti	13.056,96	-13.056,96	0,00
Totale dell'attivo	14.953.498,21	307.764,26	15.261.262,47
Passivo			
Patrimonio netto	8.728.525,71	339.550,39	9.068.076,10
Fondo rischi e oneri	28.967,50	-4.400,00	24.567,50
Trattamento di fine rapporto	0,00	0,00	0,00
Debiti	1.446.716,97	-138.436,99	1.308.279,98
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	4.749.288,03	111.050,86	4.860.338,89
Totale del passivo	14.953.498,21	307.764,26	15.261.262,47
Conti d'ordine	196.940,77	0,00	196.940,77

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

L'Ente **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.

Negli inventari e tra le immobilizzazioni sono correttamente rilevati i costi da capitalizzare e cioè tutti i costi sostenuti, inclusi tra le spese correnti, per la produzione in economia di beni da porre dal punto di vista economico a carico di più esercizi.

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

Crediti

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

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

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Patrimonio netto

Il patrimonio netto accoglie il fondo di dotazione, le riserve indisponibili e permessi da costruire e il risultato economico.

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO		Importo
I	Fondo di dotazione	-€	2.242.183,04
II	Riserve	€	11.310.259,14
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€	170.467,50
b	da capitale		
c	da permessi di costruire		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€	11.139.791,64
e	altre riserve indisponibili		
III	risultato economico dell'esercizio	€	-
	Totale Patrimonio Netto	€	9.068.076,10

In caso di Fondo di dotazione negativo, l'ente si impegna ad utilizzare le riserve disponibili e a destinare i futuri risultati economici positivi ad incremento del fondo di dotazione

Debiti

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31/12/2020 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere;
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei prestiti rimborsate riportato nel titolo III della spesa.

Il valore patrimoniale al 31/12/2020 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa al netto dei costi di esercizi futuri rilevati nei conti d'ordine e il totale dei residui passivi del titolo IV della spesa.

La voce accoglie i debiti verso fornitori, altri finanziatori, debiti da finanziamento e altri debiti.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'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.

Nella relazione viene illustrata nel dettaglio la gestione dell'Ente e i criteri di valutazione utilizzati.

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

PIRUZZOLO DOTT. MASSIMO