



Comune di Moncalieri

Piazza Vittorio Emanuele II, 2 - 10024 Moncalieri

COLLEGIO DEI REVISORI

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2020

PRESIDENTE

Rag. Sandro Tortarolo

REVISORE

Dott.ssa Marinella Maschio

REVISORE

Dott. Marco Mainella

E

COMUNE DI MONCALIERI
COMUNE DI MONCALIERI

COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE

Protocollo N. 0025530/2021 del 14/05/2021

Firmatario: MARINELLA MASCHIO, SANDRO TORTAROLO, MARCO MAINELLA

Sommario

Sommario	2
INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO.....	4
Premesse e verifiche.....	4
Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria.....	6
Gestione Finanziaria	7
Fondo di cassa.....	7
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo	9
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	10
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020	12
Risultato di amministrazione	13
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	15
Fondo crediti di dubbia esigibilità	16
Fondo anticipazione liquidità	17
Fondi spese e rischi futuri	17
SPESA IN CONTO CAPITALE	18
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	18
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	18
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	19
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE.....	20
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	23
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	24
CONTO ECONOMICO.....	25
STATO PATRIMONIALE.....	26
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	29
CONCLUSIONI	29

Comune di MONCALIERI

Organo di revisione

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

L'anno 2021, il giorno 14 del mese di maggio, alle ore 10.30 in teleconferenza, previ accordi diretti, l'Organo di Revisione Economico Finanziaria si è riunito con la presenza di:

Rag. Sandro Tortarolo - Presidente

Dott.ssa Marinella Maschio - Componente

Dott. Marco Mainella - Componente

I Revisori, al termine dell'attività istruttoria svolta dal 10-05-2021 alla data odierna, hanno 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;

approvano

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 Moncalieri che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Moncalieri, lì 14 maggio 2021

L'organo di revisione

IL PRESIDENTE Rag. Sandro Tortarolo

IL REVISORE Dott.ssa Marinella Maschio

IL REVISORE Dott. Marco Mainella

INTRODUZIONE

I sottoscritti Rag. Sandro Tortarolo, dott.ssa Marinella Maschio e dott. Marco Mainella, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 83 del 28-06-2018;

- ◆ ricevuta in data 11-05-2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 152 del 10/05/2021, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Conto economico;
 - c) Stato patrimoniale;e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo;
- ◆ ricevuta, ad integrazione di tale documentazione, in data 13-05-2021 la delibera della Giunta Comunale n. 157 del 13-05-2021, immediatamente eseguita, avente ad oggetto: "DELIBERAZIONE G.C. 152 DEL 10 MAGGIO 2021 – CORREZIONE ERRORE MATERIALE RELAZIONE DEBITI-CREDITI".
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità dell'Ente;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;
- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;
- ◆ (*eventuale*) le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Moncalieri registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 57.371 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

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

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

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

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

- 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 di Moncalieri, Trofarello La Loggia;
- partecipa al Consorzio di Comuni "Covar 14" – Consorzio Intercomunale Torinese" – Consorzio per il Sistema Informativo" – Agenzia della Mobilità Piemontese";
- **ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016; (indicare quale tra le seguenti)

		Partenariato pubblico/privat
11.1.a) Leasing immobiliare		
11.1.b) Leasing immobiliare in costruendo		
11.1.c) Lease-back		
11.1.d) Project financing	SI	
11.1.e) Contratto di disponibilità		
11.1.f) Società di progetto		

- **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente **non ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della

- codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2020, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- non è in dissesto;
- ha provveduto nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 43.264,99 tutti di parte corrente e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

	2018	2019	2020
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 260.403,85	€ 34.185,37	€ 43.264,99
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ 1.610,40	€ 68.276,18	
Totale	€ 262.014,25	€ 102.461,55	€ 43.264,99

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 43.264,99
- 2) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 7.703,23

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui al punto 1) si è provveduto come segue:

- con entrate correnti per euro 12.428,51
- con avanzo di amministrazione accantonato per euro 30.836,48

- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2020, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2020	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	€ 904.036,94	€ 884.006,96	€ 20.029,98	102,27%	
Mense scolastiche	€ 863.569,18	€ 1.348.618,81	-€ 485.049,63	64,03%	
Altre mense	€ 40.524,96	€ 95.533,68	-€ 55.008,72	42,42%	
Colonie e soggiorni stagionali	€ 167.093,08	€ 298.183,54	-€ 131.090,46	56,04%	
Uso locali non istituzionali	€ 9.050,00	€ 45.391,97	-€ 36.341,97	19,94%	
Parcheggi custoditi e parchimetri	€ 79.909,87	€ 1.273,96	€ 78.635,91	6272,56%	
Totali	€ 2.064.184,03	€ 2.673.008,92	-€ 608.824,89	77,22%	

Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dal Fondo Funzioni Fondamentali di cui art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020 e dagli altri specifici ristori di entrate e di spesa.

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** deliberato e utilizzato le somme derivanti dalla sospensione mutui (gestione MEF) ex art. 112, d.l. n. 18/2020.

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

Durante l'esercizio 2020, l'Ente **NON** è intervenuto a sostenere i propri organismi partecipati secondo le indicazioni fornite dalla Sezione delle autonomie della Corte dei conti con la delibera n.18/2020/INPR e nei limiti di quanto previsto dall'art. 14, d.lgs.19 agosto 2016, n. 175, Testo Unico delle Società Partecipate (TUSP).

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del	€	38.875.566,07
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture	€	38.875.566,07

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 44.367.702,40	€ 44.601.355,29	€ 38.875.566,07
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 204.383,96	€ 1.701.521,46	€ 3.840.100,34

L'ente, con propria determina n. 612 del 20/04/2021 **ha provveduto** ad aggiornare la consistenza della cassa vincolata al 31/12/2020 risultante al tesoriere con quella risultante dalla contabilità dell'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che i movimenti per la parificazione della cassa vincolata sono stati rappresentati tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10..

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 40.601.355,29			€ 40.601.355,29
Entrate Titolo 1.00	+	€ 33.146.190,80	€ 28.354.760,12	€ 5.763.285,10	€ 34.118.045,22
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 10.227.362,70	€ 8.001.862,82	€ 370.521,12	€ 8.372.383,94
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 7.324.678,99	€ 4.727.550,06	€ 772.898,26	€ 5.500.448,32
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 50.698.232,49	€ 41.084.173,00	€ 6.906.704,48	€ 47.990.877,48
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 55.658.157,26	€ 36.764.261,50	€ 5.624.445,94	€ 42.388.707,44
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 167.976,00	€ 167.970,75	€ -	€ 167.970,75
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 55.826.133,26	€ 36.932.232,25	€ 5.624.445,94	€ 42.556.678,19
Differenza D (D=B-C)	=	-€ 5.127.900,77	€ 4.151.940,75	€ 1.282.258,54	€ 5.434.199,29
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	-€ 5.127.900,77	€ 4.151.940,75	€ 1.282.258,54	€ 5.434.199,29
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 9.375.469,29	€ 3.032.235,37	€ 420.900,56	€ 3.453.135,93
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 9.375.469,29	€ 3.032.235,37	€ 420.900,56	€ 3.453.135,93
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=L-L)	=	€ 9.375.469,29	€ 3.032.235,37	€ 420.900,56	€ 3.453.135,93
Spese Titolo 2.00	+	€ 30.695.318,20	€ 6.797.967,25	€ 3.798.836,41	€ 10.596.803,66
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ 4.000,00	€ 2.000,00	€ 2.000,00	€ 4.000,00
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 30.699.318,20	€ 6.799.967,25	€ 3.800.836,41	€ 10.600.803,66
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ 30.699.318,20	€ 6.799.967,25	€ 3.800.836,41	€ 10.600.803,66
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 21.323.848,91	-€ 3.767.731,88	-€ 3.379.935,85	-€ 7.147.667,73
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 8.997.939,22	€ 7.068.105,89	€ 4.430,38	€ 7.072.536,27
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 9.289.968,96	€ 6.980.081,69	€ 104.775,36	€ 7.084.857,05
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T)	=	€ 13.857.575,87	€ 472.233,07	-€ 2.198.022,29	€ 38.875.566,07

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

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

L'ente **non ha** usufruito dell'anticipazione di tesoreria.

	2018	2019	2020
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	€ -	€ -	€ -
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	€ -	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ -	€ -	€ -
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			€ -
Importo anticipazione non restituita al 31/12	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ -	€ -	€ -

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

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

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

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

L'ente nell'anno 2020 **non ha** ridotto del 10 per cento lo stock di debito commerciale al 31 dicembre 2019 ma lo stock del debito che risulta alla data del 31 dicembre 2020 è inferiore al 5% delle fatture ricevute nel corso dell'esercizio 2020.

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 12.758.029,53.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 5.571.926,12, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 4.826.202,68 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	12.758.029,53
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	2.563.542,55
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	4.622.560,86
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	5.571.926,12

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	5.571.926,12
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	745.723,44
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	4.826.202,68

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*	€ 857.390,79
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 25.215.821,28
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 19.307.098,81
SALDO FPV	€ 5.908.722,47
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 513.238,65
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 84.173,43
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 396.780,27
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 825.845,49
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 857.390,79
SALDO FPV	€ 5.908.722,47
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 825.845,49
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 5.991.916,27
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 22.620.205,26
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	€ 36.204.080,28

*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	€ 35.437.276,88	€ 35.380.774,81	€ 28.354.760,12	80,14171615
Titolo II	€ 9.815.742,55	€ 9.122.271,66	€ 8.001.862,82	87,71787465
Titolo III	€ 7.163.862,31	€ 7.160.591,22	€ 4.727.550,06	66,02178388
Titolo IV	€ 7.105.278,42	€ 4.228.461,00	€ 3.032.235,37	71,71014159
Titolo V	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!

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 situazione riportata di seguito.

Si rinvia alla Relazione sulla gestione per il dettaglio delle quote di avanzo accantonate, vincolate e destinate agli investimenti.

VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO	COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+) 1.162.651,67
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+) 51.663.637,69
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da	(+)
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-) 44.538.018,13
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-) 912.038,13
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-) 167.970,75
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)	7.208.262,35
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX	
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+) 1.067.430,54
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi	(-) 126.969,70
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)	8.148.723,19
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-) 2.563.542,55
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-) 2.408.003,23
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	3.177.177,41
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-) 745.723,44
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE	2.431.453,97
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+) 4.924.485,73
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+) 24.053.169,61
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+) 4.228.461,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da	(-)
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi	(+) 126.969,70
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-) 10.326.719,02
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-) 18.395.060,68
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-) 2.000,00
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)	4.609.306,34
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-) 2.214.557,63
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE	2.394.748,71
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE	2.394.748,71
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)	12.758.029,53
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N	2.563.542,55
Risorse vincolate nel bilancio	4.622.560,86
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO	5.571.926,12
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	745.723,44
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO	4.826.202,68

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente	8.148.723,19
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-) 1.067.430,54
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-) 1.173.431,43
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-) 2.563.542,55
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) ⁽²⁾	(-) 745.723,44
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-) 2.408.003,23
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.	190.592,00

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

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 2020-2021-2022 di riferimento;
- g) la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 113 del d.lgs. 50 del 2016

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

FPV	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	€ 1.162.651,67	€ 912.038,13
FPV di parte capitale	€ 24.053.169,61	€ 18.395.060,68
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 871.329,92	€ 1.162.651,67	€ 912.038,13
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 15.702,92	€ 371.858,00	€ 7.000,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 854.707,79	€ 790.793,67	€ 843.990,27
- 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	€ -	€ -	€ 5.880,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 919,21	€ -	€ 55.167,86
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

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

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

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 26.758.170,42	€ 24.053.169,61	€ 18.395.060,68
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 25.936.206,21	€ 7.632.818,55	€ 3.856.209,36
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 821.964,21	€ 16.420.351,06	€ 14.433.140,62
- 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	---	---	€ 105.710,70

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 36.204.080,28 come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				40.601.355,29
RISCOSSIONI	(+)	7.332.035,42	51.184.514,26	58.516.549,68
PAGAMENTI	(-)	9.530.057,71	50.712.281,19	60.242.338,90
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			38.875.566,07
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			38.875.566,07
RESIDUI ATTIVI	(+)	16.823.768,33	11.777.009,28	28.600.777,61
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	573.313,03	11.391.851,56	11.965.164,59
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1)	(-)			912.038,13
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (1)	(-)			18.395.060,68
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)(2)	(=)			36.204.080,28

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre:	
Parte accantonata (3)	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/.... (4)	16.227.632,98
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) (5)	
Fondo anticipazioni liquidità	
Fondo perdite società partecipate	51.000,00
Fondo contenzioso	360.710,83
Altri accantonamenti	341.719,97
Totale parte accantonata (B)	16.981.063,78
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	2.698.376,98
Vincoli derivanti da trasferimenti	2.481.576,29
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	204.383,09
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	4.405.584,74
Altri vincoli	188.999,98
Totale parte vincolata (C)	9.978.921,08
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	1.917.197,53
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	7.326.897,89
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto(6)	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare (6)	

Nel conto del tesoriere al 31/12/2020, non sono indicati pagamenti per esecuzione forzata

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)	€ 25.170.893,22	€ 28.612.121,53	€ 36.204.080,28
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 10.401.122,22	€ 13.723.370,98	€ 16.981.063,78
Parte vincolata (C)	€ 9.452.522,48	€ 9.176.603,37	€ 9.978.921,08
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 1.601.511,00	€ 1.932.725,88	€ 1.917.197,53
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 3.715.737,52	€ 3.779.421,30	€ 7.326.897,89

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D. Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	866.715,89
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	32.442,24
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte cor	12.880,00
"Fondone" Covid-19 DM 3/11/2020	-
Altro(**)	-
Totale FPV 2020 spesa corrente	912.038,13

** specificare

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

Risultato d'amministrazione al 31.12.2019										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trofer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 588.744,10	€ 588.744,10								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 48.731,74			€ 30.836,48	€ 17.895,26					
Utilizzo parte vincolata	€ 3.536.588,18					€ 595.786,23	€ 1.049.149,55	€ -	€ 1.891.652,40	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 1.817.852,25									€ 1.817.852,25
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ 3.190.677,20	€ 13.196.266,92	€ 182.008,98	€ 225.036,71	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 114.873,63
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

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 129 del 29/04/2021 munito del parere favorevole 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:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 23.726.738,53	€ 7.332.035,42	€ 16.823.768,33	€ 429.065,22
Residui passivi	€ 10.500.151,01	€ 9.530.057,71	€ 573.313,03	-€ 396.780,27

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	€ 6.904,31	€ 329.569,51
Gestione corrente vincolata	€ 5.942,45	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ 71.326,63	€ 40.393,45
Gestione in conto capitale non vincolata		€ 17.537,47
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ 9.279,84
MINORI RESIDUI	€ 84.173,39	€ 396.780,27

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

Residui attivi		Esercizi preced	2016	2017	2018	2019	2020	Totale residui conservati al 31.12.2020	FCDE al 31.12.2020
IMU	Residui iniziali	#####	#####	#####	#####	€ 216.124,18	€ 206.918,67	€ 157.527,66	€ -
	Riscosso	#####	#####	#####	#####	€ 288.617,86	€ 267.239,36		
	Percentuale di	100%	100%	100%	100%	134%			
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	#####	#####	#####	#####	€ 5.817.395,58	€ 7.013.025,73	€ 8.278.870,69	€ 6.070.802,94
	Riscosso	#####	#####	#####	#####	€ 1.621.124,66	€ 1.813.090,00		
	Percentuale di	44%	44%	36%	29%	28%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	#####	#####	#####	#####	€ 3.934.953,72	€ 5.792.911,79	€ 7.253.267,95	€ 675.071,83
	Riscosso	#####	#####	€ 42.578,34	#####	€ 299.569,11	€ 178.727,96		
	Percentuale di	100%	97%	6%	19%	8%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	#####	#####	#####	#####	€ 332.598,19	€ 402.104,93	€ 414.519,73	€ 281.635,94
	Riscosso	#####	#####	€ 65.977,00	€ 53.768,43	€ 91.883,29	€ 149.223,49		
	Percentuale di	93%	48%	31%	23%	28%			

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 la modalità di calcolo applicata (media semplice).

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 16.227.632,98

Fondo anticipazione liquidità

La fattispecie non sussiste.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 360.710,83 **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 360.710,83

L'Organo di revisione ritiene pertanto congrua la consistenza del fondo considerato.

Fondo perdite aziende e società partecipate

In assenza di perdite d'esercizio registrate da società partecipate, non è stato effettuato alcun accantonamento a tale titolo.

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

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 17.897,58
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.905,00
- utilizzi	€ 20.736,81
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 1.065,77

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a €. 186.671,38 per il rinnovo del contratto del personale dipendente e per il rinnovo del contratto dei segretari comunali.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti per le passività potenziali probabili.

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0	0	0
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	10.960.296,74	10.237.995,38	-722.301,36
203	Contributi agli investimenti	85.831,56	77.496,93	-8.334,63
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0
205	Altre spese in conto capitale	255.997,69	11.226,71	-244.770,98
	TOTALE			-975.406,97

In merito si osserva una sostanziale continuità dell'attività di investimento dell'Ente, anche nel corso dell'esercizio 2020, nonostante l'emergenza epidemiologica da Covid-19.

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:

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)	€ 39.885.954,99	0,144988
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 3.090.915,71	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 9.285.202,06	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 52.262.072,76	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10%)	€ 5.226.207,28	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2020		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari,	€ 75.773,84	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 5.150.433,44	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie	€ 75.773,84	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto		0,144988

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	€ 1.475.798,07
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	€ 167.970,75
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 1.307.827,32

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	€ 2.529.508,30	€ 2.250.707,29	€ 1.475.798,07
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	€ 267.612,53	€ 263.732,22	€ 167.970,75
Estinzioni anticipate (-)		€ 511.177,00	
Altre variazioni +/- (arrotondamento d)	-€ 11.188,48	€ -	-€ 0,01
Totale fine anno	€ 2.250.707,29	€ 1.475.798,07	€ 1.307.827,31
Nr. Abitanti al 31/12	57.530,00	57.530,00	57.305,00
Debito medio per abitante	39,12	25,65	22,82

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	€ 118.975,27	€ 200.480,08	€ 75.773,84
Quota capitale	€ 267.612,53	€ 774.909,22	€ 167.970,75
Totale fine anno	€ 386.587,80	€ 975.389,30	€ 243.744,59

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

Concessione di garanzie

L'Ente non ha rilasciato garanzie né concesso finanziamenti in favore di organismi partecipati o di altri soggetti.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

La fattispecie non ricorre.

Contratti di leasing

La fattispecie non ricorre.

Strumenti di finanza derivata

La fattispecie non ricorre.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 12.758029,53
- W2 (equilibrio di bilancio): € 5.571.926,12
- W3 (equilibrio complessivo): € 4.826.202,68

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 le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2019	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	€ 1.041.939,48	€ 733.083,73	€ 359.724,97	€ 291.272,77
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 29.574,29	€ 14.212,29	€ 6.022,00	€ 14.562,55
TOTALE	€ 1.071.513,77	€ 747.296,02	€ 365.746,97	€ 305.835,32

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 1.945.630,42	
Residui riscossi nel 2020	€ 125.271,59	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2020	€ 1.820.358,83	93,56%
Residui della competenza	€ 324.217,75	
Residui totali	€ 2.144.576,58	
FCDE al 31/12/2020	€ 2.021.927,34	94,28%

In merito si osserva una movimentazione modesta, giustificata anche dall'emergenza Covid-19.

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **diminuite** di Euro 228.080,49 rispetto a quelle dell'esercizio 2019, a seguito dell'emergenza Covid-19.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 203.651,11	
Residui riscossi nel 2020	€ 263.971,80	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	-€ 60.320,69	-29,62%
Residui della competenza	€ 157.527,66	
Residui totali	€ 97.206,97	
FCDE al 31/12/2020	€ -	0,00%

In merito si osserva una movimentazione complessivamente congrua.

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **umentate** di Euro 53.312,06 rispetto a quelle dell'esercizio 2019, in relazione alla bollettazione effettuata dal Consorzio Rifiuti.

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	€ 7.013.026,45	
Residui riscossi nel 2020	€ 1.813.090,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2020	€ 5.199.936,45	74,15%
Residui della competenza	€ 3.358.040,22	
Residui totali	€ 8.557.976,67	
FCDE al 31/12/2020	€ 6.070.802,94	70,94%

In merito si osserva una movimentazione modesta, giustificata anche dall'emergenza Covid-19.

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	€ 3.260.056,24	€ 3.751.906,62	€ 1.162.343,13
Riscossione	€ 3.259.056,24	€ 2.523.701,76	€ 1.162.343,13

I suddetti contributi sono stati destinati integralmente a spesa in conto capitale.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2018	2019	2020
accertamento	€ 4.448.389,45	€ 3.200.142,02	€ 2.349.082,26
riscossione	€ 1.818.322,32	€ 999.409,78	€ 709.998,14
%riscossione	40,88	31,23	30,22

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	€ 4.448.389,45	€ 3.200.142,02	€ 2.349.082,26
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 1.684.791,00	€ 1.967.938,86	€ 931.214,00
entrata netta	€ 2.763.598,45	€ 1.232.203,16	€ 1.417.868,26
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 683.767,80	€ 574.437,82	€ 543.923,69
% per spesa corrente	24,74%	46,62%	38,36%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 5.792.911,79	
Residui riscossi nel 2020	€ 178.727,96	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 11.884,90	
Residui al 31/12/2020	€ 5.602.298,93	96,71%
Residui della competenza	€ 1.639.084,12	
Residui totali	€ 7.241.383,05	
FCDE al 31/12/2020	€ 6.750.071,83	93,22%

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

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **umentate** di Euro 9.988,65 rispetto a quelle dell'esercizio 2019.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi, canoni patrimoniali e rimborsi spese su alloggi affittati è stata la seguente:

FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 402.104,93	
Residui riscossi nel 2020	€ 149.223,49	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2020	€ 252.881,44	62,89%
Residui della competenza	€ 150.558,53	
Residui totali	€ 403.439,97	
FCDE al 31/12/2020	€ 281.635,94	69,81%

In merito si osserva una movimentazione in linea con l'esercizio precedente.

Spese correnti

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

Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 11.843.996,48	€ 11.392.339,63	-451.656,85
102 imposte e tasse a carico ente	€ 709.273,66	€ 692.076,03	-17.197,63
103 acquisto beni e servizi	€ 23.423.755,02	€ 22.624.540,85	-799.214,17
104 trasferimenti correnti	€ 7.284.619,87	€ 9.096.767,12	1.812.147,25
105 trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106 fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107 interessi passivi	€ 109.049,51	€ 75.773,84	-33.275,67
108 altre spese per redditi di capitale	€ 91.930,57	€ -	-91.930,57
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 293.094,26	€ 252.656,42	-40.437,84
110 altre spese correnti	€ 512.232,29	€ 403.864,24	-108.368,05
TOTALE	€ 44.267.951,66	€ 44.538.018,13	270.066,47

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016, e dall'art. 22 del d.l. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;

- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 657.953,36;

- 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 10.445.077,40.

- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;

- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;

- l'art.33, comma 2 del D.L.n.34/2019, come convertito nella L.n.58/2019, il DPCM del 17/03/2020 (G.U. n.108 del 27/04/2020) avente ad oggetto "Misure per la definizione delle capacità assunzionali di personale a tempo indeterminato dei comuni" previsto dal summenzionato art. 33, comma 2 del D.L. n. 34/2019, nonché le indicazioni della Circolare della Presidenza del consiglio dei ministri - Dipartimento

della funzione pubblica, del 13/5/2020 (G.U. n. 226 11/9/2020) attuativa dell'articolo 33, comma 2, del D.L. 30/4/2019, n. 34, convertito con modificazioni in legge 28/6/2019, n. 58, in merito al calcolo della capacità assunzionale basata del principio di sostenibilità finanziaria;

- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2020, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono adeguati ai sensi dell'art. 33, comma 1, del D.L. 34/2019 e del DPCM 17.03.2020.

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.

		Media 2011/2013	rendiconto 2020
SPESA DI PERSONALE AI SENSI DELL' ART. 1, COMMA 557 DELLA L. 296/2006			
Spese macroaggregato 101	Art 000	€ 11.618.137,20	€ 10.792.243,05
	Art 000P		€ 593.115,58
Spese macroaggregato 103	Art 000	€ 398.998,15	€ 42.465,39
	Art 000		€ 594.760,64
Irap macroaggregato 102	Art 000P	€ 639.017,54	€ 35.341,01
	Art 000F		€ 837.101,92
macroaggregato 10 reiscrizioni imputate all'esercizio succes			
Altre spese: straordinario rimborsato (ora nel macro 03)		€ 116.456,35	
Altre spese: rilevazioni istat (ora nel macro 03)		€ 79.850,12	
Altre spese: progettazione/funzioni tecniche tt. 2 fino al 2019		€ 31.830,73	
Altre spese: rendite vitalizie (nel 2011-2013 nell'interv. 01) ora macro 04			€ 9.961,68
Altre spese: co.co.co Istit. Musica e Teatro(nell'interv. 03 2011-2013)			
Altre spese: Spesa per Nonni vigili sostenuta dall'Unione dei Comuni (nell'interv. 03 2011-2013)			€ 18.720,00
Totale spese di personale (A)		€ 12.884.290,09	€ 12.923.709,27
Componenti escluse (B)		2.439.212,70	€ 3.541.625,03
di cui assunzioni DL34/2020			€ 34.165,37
di cui rinnovi contrattuali			€ 2.049.529,50
Componenti assoggettati al limite di spesa A-B		€ 10.445.077,39	€ 9.382.084,24

Differenza triennio 2011-2013 – €. 1.062.993,17

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

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

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

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

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato la conciliazione dei rapporti creditor e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati, i cui esiti sono sintetizzati nella tabella che segue:

DEBITI DELL'ENTE	CONTABILITA' COMUNE IMPEGNI	CONTABILITA' ORGANISMO CREDITI
SMAT SPA	120.438,19	10.526,92
Pracatinat Scpa in fallimento	0,00	--
Consorzio CSI	172.285,82	141.491,44
Consorzio ATOR	0,00	0,00
Consorzio COVAR14	2.429.226,54	2.206.945,11
Consorzio Agenzia per la Mobilità Piemontese	314.266,43	328.189,36
Consorzio CIT	0,00	0,00

CREDITI DELL'ENTE	CONTABILITA' COMUNE ACCERTAMENTI	CONTABILITA' ORGANISMO DEBITI
SMAT SPA	124.268,87	101.859,73
Pracatinat Scpa in fallimento	0,00	--
Consorzio CSI	0,00	0,00
Consorzio ATOR	0,00	0,00
Consorzio COVAR14	479.043,32	478.936,68
Consorzio Agenzia per la Mobilità Piemontese	0,00	42.100,00
Consorzio CIT	0,00	0,00

In proposito, l'Organo di revisione raccomanda che venga verificato l'allineamento tra le posizioni creditorie e debitorie considerate entro il 30/06/2021.

Esternalizzazione dei servizi

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

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 17/12/2020 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

La fattispecie non ricorre per l'esercizio 2019.

CONTO ECONOMICO

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

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

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2020 si rileva un sensibile incremento rispetto all'esercizio precedente.

Il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato da un incremento dei proventi, in specie per trasferimenti correnti.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 1.823.972,14, con un netto miglioramento dell'equilibrio economico rispetto al risultato del precedente esercizio.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 1.869.128,59, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	Proventi
SMAT	2,62%	219.087,96
COVAR 14	22%	1.650.040,63
		1.869.128,59

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
3.883.141,43	3.957.804,59	4.209.996,09

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 evidenziano un totale attivo di € 285.547.866, incrementato di € 9.559.364 rispetto al 2019, cui si contrappongono passività complessivamente pari a € 41.053.918, aumentate di € 3.822.675 rispetto al 2019, residuando, così un patrimonio netto di € 244.493.948, cresciuto di € 5.736.688 rispetto al 2019.

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
- inventario dei beni immobili	2020
- inventario dei beni mobili	2020
Immobilizzazioni finanziarie	2020
Rimanenze	2020

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

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

L'ente è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario.

I beni mobili dichiarati fuori uso per rottamazione ammontano a € **2.120,51 (residuo)**, in ragione di € 10.288,82 (importo iniziale) e € 8.168,31 (fondo).

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

Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 16.476.845,12 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è o non è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

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

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti, come emerge dalla seguente tabella:

(+)	Crediti dello Sp	€	12.148.840,16
(+)	FCDE economica	€	16.476.845,12
(+)	Depositi postali	€	224.304,57
(+)	Depositi bancari		
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione	€	185,00
(-)	Crediti stralciati	€	249.212,14
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI		
(+)	altri residui non connessi a crediti	€	184,90
	RESIDUI ATTIVI =	€	28.600.777,61

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

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

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Patrimonio netto

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

VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO			
+/-	risultato economico dell'esercizio	€	4.227.052,55
+	contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	€	1.144.180,39
-	contributo permesso di costruire restituito		
+	differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	€	878.067,68
	altre variazioni per allineamento delle immobilizzazioni in corso con i residui non liquidati in finanziaria per il piano finanziario U. 2 02	-€	512.612,66
	variazione al patrimonio netto	€	5.736.687,96

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO		Importo
I	Fondo di dotazione	€	27.763.858,65
II	Riserve	€	212.503.036,97
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€	2.705.333,42
b	da capitale	€	21.222.522,16
c	da permessi di costruire	€	48.430.090,67
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€	130.263.983,41
e	altre riserve indisponibili	€	9.881.107,31
III	risultato economico dell'esercizio	€	4.227.052,55

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

	Importo
fondo di dotazione	
a riserva	€ 4.227.052,55
a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo	
Totale	€ 4.227.052,55

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	€ 360.710,83
fondo perdite società partecipate	
fondo per rinnovi contrattuali	€ 186.671,38
fondo per altre passività potenziali probabili	€ 155.048,59
totale	€ 702.430,80

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.

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

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

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

(+)	Debiti	€ 13.272.991,90
(-)	Debiti da finanziamento	€ 1.307.827,31
(-)	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 =	€ 11.965.164,59

quadratura

* al netto dei debiti di finanziamento

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

Nella voce sono rilevate concessioni pluriennali per euro 1.976.327,14 riferite a concessioni cimiteriali e contributi agli investimenti per euro 23.636.800,41 riferiti a contributi ottenuti da Ministeri, Regione Piemonte, Città Metropolitana e imprese.

L'importo al 1/1/2020 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 661.723,65 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto, l'Organo di revisione:

- **attesta** la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione **ed esprime giudizio positivo** per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2020;
- **raccomanda** la verifica dell'allineamento tra le posizioni creditorie e debitorie dell'Ente e dei propri organismi partecipati entro il 30/06/2021 **e**, in mancanza di tale allineamento, **suggerisce** l'accantonamento di una corrispondente quota di avanzo di amministrazione disponibile, a garanzia degli equilibri economico-finanziari della gestione.