

COMUNE DI SOZZAGO

Provincia di Novara

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA GULLI CONCETTINA



Comune di Sozzago

Organo di revisione

Verbale n. 5 del 21.04.2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

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

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2020 del Comune di Sozzago che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Sozzago, lì 21.04.2021

L'organo di revisione


INTRODUZIONE

- ◆ La sottoscritta Dott.ssa Concettina Gulli revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 11 del 28/06/2018;
- ◆ ricevuta in data 07.04.2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n.12 del 30.03.2021 e riapprovati, a recepimento di rettifiche su allegati, con delibera n.13 del 20.04.2021, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Stato patrimoniale semplificato di cui al decreto interministeriale del 10 novembre 2020

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020-2022 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.26 del 16/12/2016;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento (controllo casuale di atti durante le trimestrali verifiche) e con modalità a distanza nel rispetto delle indicazioni relative all'emergenza epidemiologica in atto;
- ◆ 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 e dal Responsabile del Servizio Finanziario.

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

Variazioni di bilancio totali	n.13
di cui variazioni di Consiglio	n.4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n.3
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri*	n.5
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	1

* di cui n.2 relative al riaccertamento residui al 31/12/2019 e al 31/12/2020 e n.1 di prelievo fondi dal Fondo di riserva, n.1 ai sensi dell'art.175 comma 5 bis lettera e bis del D.Lgs. 267/2000, n.1 ai sensi dell'art.2 comma 3 del D.L. 23.11.2020, n.154

- ◆ 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 Sozzago registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n.1077 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

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

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

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

- nel corso del 2020 non è stato applicato avanzo vincolato;

- 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:

- non partecipa ad Unioni dei Comuni;
- partecipa ai seguenti Consorzio di Comuni:

Consorzio di Bacino Basso Novarese; Consorzio Intercomunale per la Gestione dei Servizi Socio-assistenziali dell'Ovest Ticino; Consorzio Case Vacanze dei Comuni novaresi; Consorzio per la gestione dell'Istituto Storico della Resistenza e della Società Contemporanea nel Novarese

- 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;

- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 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, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) – della codifica della transazione elementare
- nel corso dell'esercizio considerato, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni - non compensabili da maggiori entrate o minori spese - tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- non è in dissesto;
- non era in disavanzo all' 1/1/2020
- non ha provveduto nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio;

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

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio;
 - 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento;
 - 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento;
- 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 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'ente è risultato assegnatario dei seguenti contributi per fronteggiare l'emergenza sanitaria:

Ristori per minori entrate:

- articolo 9, comma 3, articolo 9 bis, comma 2 e articolo 13-duodecies decreto-legge n. 137 del 2020, concernente la cancellazione seconda rata IMU immobili e relative pertinenze in cui si esercitano le attività riferite ai codici ATECO riportati negli Allegati 1 e 2 per Euro 525,00 (non assegnato al 31.12.2020 e pertanto non accertato, ma indicato nel prospetto di certificazione Covid 19);

- articolo 181, commi 1-quater e 5, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente Fondo per il ristoro ai comuni per la mancata riscossione dei canoni e della tassa per l'occupazione di spazi e aree pubbliche (COSAP e TOSAP) e articolo 109, comma 2, del decreto-legge 104 del 2020 (DM 22 luglio 2020 e relativi allegati A e B e DM 10 dicembre 2020 e relativi allegati A e B) per Euro 5.743,35.

Ristori di spesa:

- articolo 114, comma 1, del decreto-legge n. 18 del 2020, concernente Fondo per il finanziamento spese di sanificazione e disinfezione degli uffici, degli ambienti e dei mezzi di città metropolitane province, e comuni (DM 16 aprile 2020 e relativi allegati 1, 2 e 3) per Euro 1.901,53;

- articolo 115, comma 2, del decreto-legge n. 18 del 2020, concernente Fondo per maggiori prestazioni di lavoro straordinario della polizia locale e per acquisto dispositivi di protezione individuale del medesimo personale (DM 16 aprile 2020 e relativi allegati 1 e 2) per Euro 155,61;

- Ordinanza del Capo del Dipartimento della Protezione civile del 29 marzo 2020 n. 658, concernente interventi urgenti per contrastare emergenza sanitaria da COVID -19, e relativi allegati 1 e 2 e articolo 19-decies, comma 1, decreto-legge n. 137 del 2020 per Euro 11.345,34;

- articolo 112-bis, comma 1, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente Fondo per i comuni

particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria da COVID-19 (DM 10 dicembre 2020 e relativi allegati A, B e C) per Euro 4.321,18.

Inoltre sono stati assegnati Euro 33.293,71 per il Fondo di cui all'art.106 D.L. 34/2020 e art. 39 D.L. 104/2020 – Fondo per le funzioni fondamentali dei Comuni.

In merito si osserva che nella Relazione della Giunta sono stati indicati dettagliatamente i contributi assegnati e il loro utilizzo nel corso dell'anno, nonché l'attribuzione alla quota vincolata dell'avanzo quanto non utilizzato nel corso dell'anno.

In merito alle spese finanziate con le risorse di cui al fondo per le funzioni fondamentali, si è proceduto ad una verifica a campione, non rilevando irregolarità; si è verificata la corretta contabilizzazione ed utilizzo delle somme derivanti dai fondi Covid-19 per minori entrate e per maggiori spese, come riportati nel Decreto di certificazione.

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.

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)	€	621.003,75
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€	621.003,75

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 649.625,35	€ 616.708,19	€ 621.003,75
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

Nel corso dell'esercizio 2020 è stata costituita la cassa vincolata per € 5.672,67, interamente utilizzata nel corso dell'esercizio; l'ente ha provveduto ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2020.

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2018	2019	2020
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.672,67
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.672,67
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020						
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale	
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 616.708,19				€ 616.708,19
Entrate Titolo 1.00	+	€ 549.431,49	€ 556.371,58	€ 22.222,32	€	€ 578.593,90
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 111.768,59	€ 113.398,16	€ 1.945,16	€	€ 115.343,32
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 74.751,41	€ 56.220,32	€ 13.315,97	€	€ 69.536,29
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)	=	€ 735.951,49	€ 725.990,06	€ 37.483,45	€	€ 763.473,51
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 736.861,56	€ 539.288,81	€ 31.146,28	€	€ 570.435,09
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 25.800,00	€ 25.717,30	€ -	€	€ 25.717,30
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)	=	€ 762.661,56	€ 565.006,11	€ 31.146,28	€	€ 596.152,39
Differenza D (D=B-C)	=	€ 26.710,07	€ 160.983,95	€ 6.337,17	€	€ 167.321,12
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)	=	€ 26.710,07	€ 160.983,95	€ 6.337,17	€	€ 167.321,12
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 111.000,00	€ 50.471,29	€ 25.000,00	€	€ 75.471,29
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)	=	€ 111.000,00	€ 50.471,29	€ 25.000,00	€	€ 75.471,29
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 111.000,00	€ 50.471,29	€ 25.000,00	€	€ 75.471,29
Spese Titolo 2.00	+	€ 308.126,28	€ 223.035,12	€ 14.491,61	€	€ 237.526,73
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 308.126,28	€ 223.035,12	€ 14.491,61	€	€ 237.526,73
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 308.126,28	€ 223.035,12	€ 14.491,61	€	€ 237.526,73
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 197.126,28	€ 172.563,83	€ 10.508,39	€	€ 162.055,44
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	+	€ 353.000,00	€ 151.080,45	€ -	€	€ 151.080,45
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 353.970,12	€ 151.080,45	€ 970,12	€	€ 152.050,57
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-F)	=	€ 391.901,72	-C 11.579,88	€ 15.875,44	€	€ 621.003,75

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

L'ente non ha richiesto anticipazione di tesoreria nel triennio 2018-2019-2020.

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'articolo 183, comma 8 del Tuel.

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

Si è verificato il non superamento dei termini di pagamento.

I tempi di pagamento e i debiti scaduti al 31.12.2020 consentono all'ente di non dover provvedere con l'accantonamento al Fondo di garanzia dei debiti commerciali.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 3.467,63.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 114.440,60, l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 110.683,02 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	204.167,04
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	18.845,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	74.786,85
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	110.535,19
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	110.535,19
e)Variatione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	3.757,58
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	106.777,61

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*	-€ 3.467,63
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 73.950,36
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 26.315,69
SALDO FPV	€ 47.634,67
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 16.014,03
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 2.992,83
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 792,61
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 13.813,81
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 3.467,63
SALDO FPV	€ 47.634,67
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 13.813,81
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 160.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 416.791,71
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	€ 634.772,56

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2020
(977.500,74-980.968,37)

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	€ 574.200,00	€ 579.373,04	€ 556.371,58	96,02993954
Titolo II	€ 108.932,23	€ 115.343,32	€ 113.398,16	98,31359111
Titolo III	€ 61.435,44	€ 56.232,64	€ 56.220,32	99,97809102
Titolo IV	€ 86.000,00	€ 75.471,29	€ 50.471,29	66,87482088
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. Si precisa che il ricorso al concessionario (Agenzia delle Entrate-Riscossione) è limitato ai ruoli coattivi.

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

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

VERIFICA EQUILIBRI
(solo per gli Enti locali)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	1.900,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	750.949,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	579.427,50
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	1.900,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	25.717,30
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		145.804,20
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		145.804,20
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	18.845,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	37.771,63
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	89.187,57
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	3.757,58
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		85.429,99

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	160.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	72.050,36
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	75.471,29
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	224.743,12
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	24.415,69
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese 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)		58.362,84
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	37.015,22
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		21.347,62
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		21.347,62
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 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)		204.167,04
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N		18.845,00
Risorse vincolate nel bilancio		74.786,85
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		110.535,19
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		3.757,58
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		106.777,61

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		145.804,20
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio 2020 ⁽¹⁾	(-)	18.845,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) ⁽²⁾	(-)	3.757,58
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	37.771,63
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		85.429,99

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
	Fondo anticipazioni liquidità					0,00
	Totale Fondo anticipazioni liquidità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo perdite società partecipate					0,00
	Totale Fondo perdite società partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo contenzioso					0,00
	Totale Fondo contenzioso	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾	28.506,88		11.000,00	368,70	39.875,58
	Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità	28.506,88	0,00	11.000,00	368,70	39.875,58
	Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)					0,00
	Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Altri accantonamenti ⁽⁴⁾					
	Fondo indennità di fine mandato	800,00	0,00	2.000,00	-803,73	1.996,27
	Fondo rinnovi contrattuali	1.000,00	0,00	5.845,00	-4.192,61	11.037,61
	Totale Altri accantonamenti	1.800,00	0,00	7.845,00	3.388,88	13.033,88
	Totale	30.306,88	0,00	18.845,00	3.757,58	52.909,46

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

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

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

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

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

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

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

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'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	€ 1.900,00	€ 1.900,00
FPV di parte capitale	€ 72.050,36	€ 24.415,69
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	€ 1.741,50	€ 1.900,00	€ 1.900,00
- 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 **	€ 1.741,50	€ 1.900,00	€ 1.900,00
- 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	€ -	€ -	€ -
- 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	€ -	€ -	€ -

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	€ 32.727,92	€ 72.050,36	€ 24.415,69
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ 42.000,00	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ 20.000,00	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
di cui entrate libere accertate in anni precedenti	32.727,92 €	10.050,36 €	24.415,69 €
- 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	€ -	€ -	€ -

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 634.772,56, come risulta dai seguenti elementi:

		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				616.708,19
RISCOSSIONI	(+)	62.483,45	927.541,80	990.025,25
PAGAMENTI	(-)	46.608,01	939.121,68	985.729,69
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			621.003,75
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			621.003,75
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	31.972,25	49.958,94	81.931,19
RESIDUI PASSIVI	(-)	0,00	41.846,69	41.846,69
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			1.900,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			24.415,69
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) ⁽²⁾	(=)			634.772,56

Nei residui attivi sono compresi euro 139,30 derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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)	€ 593.213,08	€ 576.791,71	€ 634.772,56
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 31.864,77	€ 30.306,88	€ 52.909,46
Parte vincolata (C)	€ -	€ 11.945,80	€ 86.732,65
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 20.211,24	€ 1.260,61	€ 2.200,71
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 541.137,07	€ 533.278,42	€ 492.929,74

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio non si è verificato il caso di 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 agli 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	€ 1.900,00
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	€ 0,00
Totale FPV 2020 spesa corrente	€ 1.900,00

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Risultato d'amministrazione al 31.12.2018							
			Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 160.000,00	€ 160.000,00								
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	€ -									€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Valore monetario della parte	€ 160.000,00	€ 160.000,00	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

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

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

verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n.5 del 24.02.2021 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 non persistono residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n.5 del 24.02.2021 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 81.434,50	€ 62.483,45	€ 31.972,25	€ 13.021,20
Residui passivi	€ 47.400,62	€ 46.608,01	€ -	-€ 792,61

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	€ 2.992,83	€ 792,61
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 2.992,83	€ 792,61

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.

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

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

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale residui conservati al 31.12.2020	FCDE al 31.12.2020
IMU	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione								
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ 3.244,39	€ 5.185,41	€ 6.649,52	€ 9.431,13	€ 15.096,26	€ 134.364,79	€ 53.943,21	€ 39.875,58
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 251,56	€ 195,03	€ 337,67	€ 453,34	€ 4.295,23	€ 111.502,63		
	Percentuale di riscossione	8%	4%	5%	5%	28%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione								
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione								
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione								
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione								
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione								

Considerato che la finalità della tabella sopra riportata è quella di illustrare la vetustà dei residui attivi di alcune entrate comunali, la tabella è così compilata:

- nella colonna "Totale residui conservati al 31/12/2020" è da inserire il dato cumulato dei residui attivi risultante dopo l'operazione di riaccertamento ordinario, comprensivo dei residui di competenza;
- nelle colonne precedenti, sono da riportare i residui risalenti alle annualità riportate in colonna, conservati al 1.1.2020 e la colonna riferita al 2020 contiene, al contrario, i dati della competenza.
- Nella riga riscosso c/residui occorre inserire le riscossioni in conto residui effettuate nel corso dell'esercizio 2020

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 relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 39.875,58 (di cui 39.875,58 di parte corrente).

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 2.992,83 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 2.992,83, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

In sede di approvazione del Rendiconto 2020 non è emerso, in ragione delle diverse modalità di calcolo dell'accantonamento all'FCDE, un disavanzo da ripianare ai sensi e per gli effetti dell'art 39 quater del dl 30 dicembre 2019 n. 162 convertito in Legge n. 8 del 28 febbraio 2020.

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente non si è avvalso di anticipazioni di liquidità.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione non presenta accantonamenti per fondo rischi contenzioso, non essendoci vertenze in corso.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Il risultato di amministrazione non presenta accantonamenti per perdite aziende e società partecipate, in quanto l'unica società partecipata ha chiuso gli ultimi tre esercizi in utile.

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)	€ 800,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.000,00
- utilizzi	€ -
- variazioni in sede di rendiconto	-€ 803,73
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 1.996,27

L'ente in sede di rendiconto ha ridotto lo stanziamento, non avendo il Sindaco richiesto l'incremento dell'indennità di mandato.

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 11.037,61 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente e dei Segretari che si sono succeduti durante il periodo di vigente del rinnovato CCNL di categoria.

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	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	127.650,51	224.743,12	97.092,61
203	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
	TOTALE	127.650,51	224.743,12	97.092,61

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	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e	€ 583.274,66	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 42.276,02	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 97.478,01	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 723.028,69	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 72.302,87	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2020		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2019(1)	€ 16.318,22	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ 1.289,73	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 57.274,38	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 15.028,49	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate		2,079

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	€ 313.579,84
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	€ 25.717,30
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 287.862,54

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	€ 372.853,33	€ 345.538,47	€ 313.579,84
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ -	€ -
Prestiti rimborsati (-)	-€ 27.314,86	-€ 31.958,63	-€ 25.717,30
Estinzioni anticipate (-)	€ -	€ -	€ -
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ -	€ -	€ -
Totale fine anno	€ 345.538,47	€ 313.579,84	€ 287.862,54
Nr. Abitanti al 31/12	1.070,00	1.077,00	1.092,00
Debito medio per abitante	322,93	291,16	263,61

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	€ 19.200,68	€ 17.599,57	€ 16.318,22
Quota capitale	€ 27.314,86	€ 31.958,63	€ 25.717,30
Totale fine anno	€ 46.515,54	€ 49.558,20	€ 42.035,52

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

Concessione di garanzie

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore di organismi partecipati.

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

L'Ente non ha concesso a qualsiasi titolo, prestiti.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 2,079 %

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha richiesto anticipazione di liquidità alla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, in quanto con liquidità sufficiente ad eseguire i pagamenti nei termini, come evidenziato dall'Indice di tempestività annuale dei pagamenti.

Contratti di leasing

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

Ha in corso il seguente contratto di leasing operativo:

Bene utilizzato	Tipologia	Concedente	Scadenza contratto	Canone annuo
Impianto fotovoltaico	Leasing operativo	Unicredit Leasing spa	2025	5648,84

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): € 204.167,04
- W2 (equilibrio di bilancio): € 110.535,19
- W3 (equilibrio complessivo): € 106.777,61

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 rileva che l'ente ha ritenuto, stante la grave situazione economico-finanziaria in corso, si rinviare l'attività di verifica e recupero dell'evasione relativa alla TARI all'anno in corso.

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2020	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione TARI	€ -	€ 784,26	€ 11.000,00	€ 39.875,58
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ -	€ 784,26	€ 11.000,00	€ 39.875,58

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 15.079,32	
Residui riscossi nel 2020	€ 784,26	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 2.992,83	
Residui al 31/12/2020	€ 11.302,23	74,95%
Residui della competenza	€ -	
Residui totali	€ 11.302,23	
FCDE al 31/12/2020	€ 28.506,88	252,22%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2020 pari ad Euro 288.829,75 sono aumentate rispetto alla somma IMU + TASI dell'esercizio 2019 di Euro 175,00

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

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

TARI

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono diminuite di Euro 2.961,07 per gli effetti congiunti dei seguenti fattori:

- dinamica delle posizioni contabili;
- riduzioni COVID applicate;
- applicazione delle tariffe 2019 anche per l'anno 2020.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARI (non risultano a bilancio somme relative a TARSU e TARES) è stata la seguente:

TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 39.606,71	
Residui riscossi nel 2020	€ 5.532,83	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 2.992,83	
Residui al 31/12/2020	€ 31.081,05	78,47%
Residui della competenza	€ 22.862,16	
Residui totali	€ 53.943,21	
FCDE al 31/12/2020	€ 39.875,58	73,92%

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	€ 32.166,10	€ 28.945,80	€ 21.393,82
Riscossione	€ 32.166,10	€ 28.945,80	€ 21.393,82

Nel triennio considerato nessuna quota dei contributi per permessi a costruire e relative sanzioni è stata destinata a spesa corrente.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Si rileva che il Comune di Sozzago non ha un comando autonomo di Polizia Locale; nel corso degli anni 2017 e 2018 era in vigore una convenzione che prevedeva il trasferimento di una quota delle sanzioni incassate dal Comune capofila al Comune di Sozzago, che pertanto accertava per cassa e non registrava residui (non dovendo pertanto accantonare somme al FCDE).

Nel corso dell'anno 2018 è entrata in vigore un'altra analoga convenzione, con la previsione del trasferimento di una quota delle sanzioni incassate dal Comune capofila al Comune di Sozzago.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2018	2019	2020
accertamento	€ 458,20	€ -	€ -
riscossione	€ 458,20	€ -	€ -
%riscossione	100,00	#DIV/0!	#DIV/0!

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	€ 458,20	€ -	€ -
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ -
entrata netta	€ 458,20	€ -	€ -
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 458,20	€ -	€ -
% per spesa corrente	100,00%		
destinazione a spesa per investimenti	€ -		
% per Investimenti	0,00%		

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

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono diminuite di Euro 967,91 rispetto a quelle dell'esercizio 2019.

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

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

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi risulta dalla seguente tabella:

Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 191.895,85	€ 118.885,88	-73.009,97
102 imposte e tasse a carico ente	€ 14.826,14	€ 9.361,45	-5.464,69
103 acquisto beni e servizi	€ 304.826,55	€ 288.674,62	-16.151,93
104 trasferimenti correnti	€ 98.013,24	€ 128.286,58	30.273,34
105 trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106 fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107 interessi passivi	€ 17.599,57	€ 16.318,22	-1.281,35
108 altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 510,37	€ 1.331,25	820,88
110 altre spese correnti	€ 15.362,66	€ 16.569,50	1.206,84
TOTALE	€ 643.034,38	€ 579.427,50	-63.606,88

L'esame della tabella evidenzia la diminuzione della spesa per il personale e l'aumento della spesa per i trasferimenti, dovuta al passaggio da una segreteria convenzionata con funzioni di ente capoconvenzione ad un'altra come ente convenzionato; dalla somma degli aggregati considerati (personale ed imposte, trasferimenti) emerge una diminuzione dovuta alla minore quota della partecipazione alle spese (100% in spesa, con entrata del 33% per la convenzione in essere fino al 2019 e del 20% per la convenzione in vigore al 31.12.2020).

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 9.734,40.
- 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 195.215,38;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'art.22 co.2 del d.l. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art.1 co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2020, 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 2019
Spese macroaggregato 101	€ 222.980,54	€ 118.885,88
Spese macroaggregato 103	€ -	€ -
Irap macroaggregato 102	€ 14.858,17	€ 7.945,66
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Trasferimenti per servizi in convenzione	€ -	€ 23.903,91
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 237.838,71	€ 150.735,45
(-) Componenti escluse (rimborsi)	€ 42.623,33	€ 5.323,68
(-) Altre componenti escluse:		€ 3.057,46
di cui rinnovi contrattuali		€ 3.057,46
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa	€ 195.215,38	€ 142.354,31
(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; l'Organo di Revisione dell'unica società partecipata ha asseverato il prospetto debiti/crediti reciproci.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, non ha proceduto a esternalizzare ulteriori servizi pubblici oltre al servizio idrico integrato di competenza dell'ATO già esternalizzato al 1° gennaio. Nel corso dell'esercizio ha sostenuto costi per utenze di acqua potabile a favore della società partecipata Acqua Novara.VCO spa per Euro 753,20.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 13 novembre 2020, con deliberazione del Consiglio Comunale n.18 all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui l'amministrazione detiene partecipazioni, dettagliato per ciascuna partecipazione detenuta, dando atto che non ricorrono i presupposti di cui al comma 2 dell'art.20 T.U.S.P. per predisporre un piano di riassetto per la loro razionalizzazione, fusione o soppressione, anche mediante messa in liquidazione o cessione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che l'unica società partecipata dall'ente (Acqua Novara.VCO s.p.a.) non ha registrato perdite, come si evince dall'ultimo bilancio approvato (2019) chiuso con un utile di esercizio di Euro 5.062.447.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

STATO PATRIMONIALE

L'ente si è avvalso della facoltà prevista dall'art. 232, comma 2 del TUEL, come modificato dall'art. 57, comma 2-ter, D.L. n. 124/2019 convertito in Legge 157/2019, di non tenere la contabilità economico-patrimoniale, affiancando al conto del bilancio lo stato patrimoniale redatto secondo quanto previsto dal Decreto del Ministero dell'economia e delle finanze di concerto con il Ministero dell'Interno e con la Presidenza del Consiglio dei Ministri concernente le modalità semplificate di redazione della situazione patrimoniale degli enti che rinviando la contabilità economico-patrimoniale, ai sensi dell'art.232, comma 2, del T.U. delle leggi sull'ordinamento degli enti locali del 10 novembre 2020.

Avendo approvato lo Stato patrimoniale al 31/12/2019 risulta compilata anche la colonna relativa all'esercizio precedente.

Come da indicazioni ministeriali, non essendo determinabile come differenza fra ricavi e costi, il Risultato d'esercizio nel passivo dello stato patrimoniale è indicato come "zero".

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala che gli inventari sono aggiornati al 31 dicembre 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 terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

I beni dichiarati fuori uso sono tutti completamente ammortizzati e pertanto con valore contabile pari a zero.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri I criterio indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3, mentre i crediti (relativi a finanziamenti alla società partecipata, convertibili in azioni alla scadenza) corrispondono a quanto dichiarato dalla società partecipata.

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 57.395,71 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello indicato in contabilità finanziaria, risultano correttamente conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria.

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

(+)	Crediti dello Sp	€	42.055,61
(+)	FCDE economica	€	39.875,58
(+)	Depositi postali		
(+)	Depositi bancari		
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione		
(-)	Crediti stralciati		
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI		
(+)	altri residui non connessi a crediti		
	RESIDUI ATTIVI =	€	81.931,19

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, nonché la corrispondenza coi dati relativi agli incassi e ai pagamenti rilevabili dal sito www.siope.it.

PASSIVO

Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	Importo
I	Fondo di dotazione	€ 203.435,71
II	Riserve	€ 2.611.694,72
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€ 852.979,06
b	da capitale	€ 82.358,50
c	da permessi di costruire	€ 328.268,01
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 1.317.324,84
e	altre riserve indisponibili	€ 30.764,31
III	risultato economico dell'esercizio	€ -

L'organo di Revisore ha constatato che nella Relazione della Giunta sono indicate le metodologie per la corretta individuazione delle singole voci componenti il Patrimonio Netto.

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	
fondo perdite società partecipate	
fondo per altre passività potenziali probabili	€ 13.033,88
totale	€ 13.033,88

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.

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

(+)	Debiti	€	329.709,23
(-)	Debiti da finanziamento	€	287.862,54
(-)	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 =	€	41.846,69

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 7.617,19 riferite a concessioni cimiteriali e contributi agli investimenti per euro 1.033.124,87 riferiti a contributi ottenuti nell'esercizio 2020 e precedenti storicizzati.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

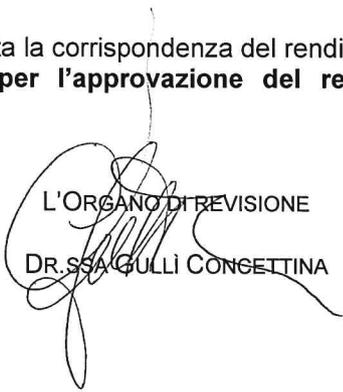
L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e in particolare risultano:

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

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

CONCLUSIONI

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


L'ORGANO DI REVISIONE
DR. SSA GULLÌ CONCETTINA