

Comune di Sernaglia della Battaglia

Organo di revisione

Verbale n. 7 del 14/05/2021

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 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. n. 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;

approva

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 Sernaglia della Battaglia che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Sernaglia della Battaglia, 14/05/2021

L'organo di revisione



Dott. Ruggiero Pirolo

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Ruggero Pirolo, revisore nominato con deliberazione dell'organo consiliare n. 37 del 26/11/2018;

• ricevuta in data 11/05/2021 la proposta di deliberazione consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con deliberazione della Giunta comunale n. 59 del 10/05/2021, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del D.Lgs. 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;

- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative deliberazioni di variazione;
- viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- visto in particolare l'art. 239, c. 1, lett. d) del TUEL;
- visto il D.Lgs. n. 118/2011;
- visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- visto il regolamento di contabilità;

TENUTO CONTO CHE

- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva e oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- si è provveduto a verificare la regolarità e 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, c. 1, lett. b) 2, è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

- con deliberazione di Giunta Comunale n. 24 del 24/02/2020 è stata approvata la variazione urgente al Bilancio di previsione 2020/2022, ratificata con deliberazione del Consiglio Comunale n. 5 del 24/04/2020;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 25 del 24/02/2020 è stata approvata la variazione di cassa al Bilancio di previsione 2020/2022;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 43 del 03/04/2020 è stata approvata la variazione urgente al Bilancio di previsione 2020/2022, ratificata con deliberazione del Consiglio Comunale n. 6 del 24/04/2020;
- con determinazione n. 178 del 10/04/2020 è stato variato il Bilancio di previsione 2020/2022 tra capitolo del medesimo aggregato, ai sensi dell'art.175 comma 5 quater-lett. a) del D.Lgs. 18/08/2000 n.267;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 46 del 20/04/2020 è stata approvata la variazione al Bilancio di Previsione 2020/2022 ai sensi dell'art.175 comma 5 bis lett.e-bis) e lett.d) del D.Lgs. 18/08/2000 n.267;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 47 è stato approvato il riaccertamento ordinario dei residui ai sensi dell'art. 3, comma 4, del D.Lgs. 118 del 23/06/2011 e ss.mm.ii. e del punto 9.1 dell'allegato 4/2 al medesimo decreto;

- con deliberazione di Giunta Comunale n. 52 del 11/05/2020 è stata approvata la variazione urgente al Bilancio di previsione 2020/2022, ratificata con deliberazione del Consiglio Comunale n. 17 del 29/06/2020;
 - con deliberazione del Consiglio Comunale n. 19 del 29/06/2020 è stata approvata la variazione di competenza e di cassa al Bilancio di Previsione 2020/2022 con applicazione di quota dell'avanzo di amministrazione 2019;
 - con deliberazione di Giunta Comunale n. 65 del 01/07/2020 è stata approvata la variazione urgente al Bilancio di Previsione 2020/2022, ratificata con deliberazione del Consiglio Comunale n. 23 del 28/08/2020;
 - con deliberazione di Giunta Comunale n. 76 del 29/07/2020 è stata approvata la variazione urgente al Bilancio di Previsione 2020/2022, ratificata con deliberazione del Consiglio Comunale n. 24 del 28/08/2020;
 - con determinazione n. 368 del 31/07/2020 è stato variato il Bilancio di previsione 2020/2022 per utilizzo di quota vincolata dell'avanzo di amministrazione 2019 derivante da stanziamenti di bilancio corrispondenti ad entrate vincolate ai sensi dell'art.175, comma 5-quater, lett.c) del D.Lgs. 18/08/2000 n.267;
 - con deliberazione del Consiglio Comunale n. 35 del 15/10/2020 è stata approvata la variazione di competenza e di cassa al Bilancio di Previsione 2020/2022 con applicazione di quota dell'avanzo di amministrazione 2019;
 - con deliberazione di Giunta Comunale n. 117 del 29/10/2020 è stata approvata la variazione urgente al Bilancio di Previsione 2020/2022, ratificata con deliberazione del Consiglio Comunale n. 41 del 26/11/2020;
 - con deliberazione del Consiglio Comunale n. 43 del 26/11/2020 è stata approvata la variazione di competenza e di cassa al Bilancio di Previsione 2020/2022 con applicazione di quota dell'avanzo di amministrazione 2019;
 - con deliberazione di Giunta Comunale n. 283 del 29/12/2020 è stata approvata la variazione di competenza e di cassa al Bilancio di previsione 2020/2022 per utilizzo delle risorse statali trasferite;
 - con determinazione n. 721 del 31/12/2020 è stata impostata la variazione di esigibilità ai sensi dell'art. 175 comma 5-quater, lett. b) del D.Lgs. 18/08/2000 n.267.
- le funzioni richiamate e 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 Sernaglia della Battaglia registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art. 156, c. 2, del Tuel, di n. 6.173 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'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt. 195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- **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, c. 11, D.L. n. 35/2013 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;
- 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;
- 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 2020, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
 - nel corso dell'esercizio l'ente **non ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo;
 - **non è** in dissesto;
 - **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, e avendo presentato il certificato del rendiconto 2019 entro i termini di legge, **non ha** avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2020, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria

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

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

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

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	€	2.529.579,15
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€	2.529.579,15

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

Fondo cassa complessivo al 31.12	€	1.871.849,46	€	1.738.396,90	€	2.529.579,15
<i>di cui cassa vincolata</i>	€	303.513,96	€	96.051,85	€	67.602,34

L'Ente **ha provveduto** ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2020.

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2018	2019	2020
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 525.741,43	€ 192.105,10	€ 96.051,85
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 525.741,43	€ 192.105,10	€ 96.051,85
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 271.024,80	€ -	€ -
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 604.661,13	€ 96.053,25	€ 28.449,51
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 192.105,10	€ 96.051,85	€ 67.602,34
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 192.105,10	€ 96.051,85	€ 67.602,34

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020				
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 1.738.396,90		
Entrate Titolo 1.00	+	€ 2.659.684,69	€ 1.884.694,17	€ 28.879,75
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 893.002,89	€ 703.794,74	€ 15.067,98
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 1.411.876,42	€ 819.531,89	€ 75.289,47
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.05 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.05)	=	€ 4.964.564,00	€ 3.408.020,80	€ 119.237,20
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 4.155.497,89	€ 2.242.442,75	€ 429.708,84
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 232.000,00	€ 231.903,69	€ -
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)	=	€ 4.387.497,89	€ 2.474.346,44	€ 429.708,84
Differenza D (D=B-C)	=	€ 577.066,11	€ 933.674,36	€ 310.471,64
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=E-F+G)	=	€ 577.066,11	€ 933.674,36	€ 310.471,64
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 1.318.567,63	€ 200.602,60	€ 395.816,76
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 7.198,42	€ -	€ 1.171,83
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 1.325.766,05	€ 200.602,60	€ 396.988,59
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=L1+L1)	=	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I+L)	=	€ 1.325.766,05	€ 200.602,60	€ 396.988,59
Spese Titolo 2.00	+	€ 1.823.670,57	€ 165.405,97	€ 285.291,59
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3,01 (N)	=	€ 1.823.670,57	€ 165.405,97	€ 285.291,59
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N+O)	=	€ 1.823.670,57	€ 165.405,97	€ 285.291,59
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P+E-G)	=	€ 497.904,52	€ 35.196,63	€ 111.697,00
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	+	€ 1.712.233,50	€ 422.124,48	€ 2.300,00
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 1.839.476,86	€ 403.306,58	€ 32,00
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	€ 1.690.315,13	€ 987.688,89	€ 196.506,64

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

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 sono state indicate le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 1.908.800,81

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari a Euro 538.345,10, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari a Euro 814.645,59 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	820.642,42
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	11.628,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	270.669,32
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	538.345,10

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	538.345,10
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	- 276.300,49
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	814.645,59

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*	€ 684.592,68
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 434.665,78
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 631.503,04
SALDO FPV	-€ 196.837,26
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 4.505,01
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 521.378,87
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 35.036,12
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 481.837,74
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 684.592,68
SALDO FPV	-€ 196.837,26
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 481.837,74
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 332.887,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 1.569.996,13
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	€ 1.908.800,81

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 1.806.195,43	€ 1.934.777,68	€ 1.884.694,17	97,41
Titolo II	€ 764.476,11	€ 782.205,52	€ 703.794,74	89,98
Titolo III	€ 1.142.240,00	€ 979.152,75	€ 819.531,89	83,70
Titolo IV	€ 390.190,00	€ 410.545,90	€ 200.602,60	48,86

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

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

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

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

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	(+)	96.815,96
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	3.696.135,95
<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	(-)	2.836.550,95
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	73.057,34
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	(-)	231.903,69
<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)		651.439,93
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	(+)	80.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	61.330,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		670.109,93
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	11.628,00

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

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	(+)	96.815,96
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	3.696.135,95
<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	(-)	2.836.550,95
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	73.057,34
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	(-)	231.903,69
<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)		651.439,93
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	(+)	80.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	61.330,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		670.109,93
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	11.628,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	228.608,91
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	429.873,02
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	303.400,49
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		733.273,51
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	252.887,00

O1) Risultato di competenza di parte corrente		670.109,93
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	80.000,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	11.628,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	303.400,49
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	228.608,91
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		653.273,51

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ⁽¹⁾
2020

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2020 ¹	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 (con segno -) ¹	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2020	Variazione degli accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-) ²	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate						
Totale Fondo perdite società partecipate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contenzioso						
Totale Fondo contenzioso		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità⁽³⁾						
6478/0	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'	823.732,08	0,00	0,00	-349.400,49	474.331,59
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		823.732,08	0,00	0,00	-349.400,49	474.331,59
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti⁽⁴⁾						
	ACCANTONAMENTO INDENNITA' FINE MANDATO DEL SINDACO	1.591,00	0,00	1.500,00	0,00	3.091,00
	ACCANTONAMENTO GARANZIA 10% COMUNE CAPOFILA PROGETTO LIFE 17 NAT/IT/000507 LIFE PALU GDP	0,00	0,00	0,00	27.100,00	27.100,00
6401/0	ACCANTONAMENTO PER RESTITUZIONE TRASFERIMENTI STATALI VERSATI IN ECCESSO	97.006,55	0,00	0,00	0,00	97.006,55
6410/0	FONDO PER ACCANTONAMENTO FIDEIUSSIONE ATS SRL CONCESSA NEL 2014	0,00	0,00	0,00	40.000,00	40.000,00
6481/0	FONDO RISCHI SANZIONE DISCARICA S0	388.223,50	0,00	0,00	0,00	388.223,50
6570/0	ACCANTONAMENTO PER RINNOVI CONTRATTUALI	9.350,00	0,00	10.128,00	6.000,00	25.478,00
Totale Altri accantonamenti		495.171,05	0,00	11.628,00	73.100,00	580.899,05
TOTALE		1.319.903,13	0,00	11.628,00	-276.300,49	1.055.230,64

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (7)

2020

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020 ⁽¹⁾	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni esercizio 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (1) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 non reimpegnati nell'esercizio 2020	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(a)-(f)-(g)	(i)=(b)-(c)-(d)-(e)-(f)-(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
	RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEL 31/12/2013 - RESIDUO INVIOLATO EROGATO		PROGETTO IMPIANTI SPORTIVI DELIBERA GC 75/2010 IMPEGNO 10300005 CAPITULO 7625	4.332,06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.332,06
	FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI ART.105 DEL D.LGS.34/2020 E SISTEMI IMU E TOSAP		MISURE PER IL CONTENIMENTO DELL'EMERGENZA SANITARIA DA COVID-19	0,00	0,00	341.387,03	122.432,37	0,00	0,00	0,00	221.954,66	221.954,66
	INCENTIVI DA OO.PP. PER INNOVAZIONE DELIBERA GC 81 DEL 23/05/2016		FONDO INNOVAZIONE (CAPITOLO DELL'OPERA 7730)	0,00	0,00	409,66	0,00	0,00	0,00	0,00	409,66	409,66
	INCENTIVI DA OO.PP. PER INNOVAZIONE DELIBERA GC 147 DEL 23/11/2016		FONDO INNOVAZIONE (CAPITOLO DELL'OPERA 65721)	0,00	0,00	377,68	0,00	0,00	0,00	0,00	377,68	377,68
	INCENTIVI DA OO.PP. PER INNOVAZIONE DELIBERA GC 149 DEL 31/11/2016		FONDO INNOVAZIONE (CAPITOLO DELL'OPERA 69711)	0,00	0,00	378,60	0,00	0,00	0,00	0,00	378,60	378,60
	INCENTIVI DA OO.PP. PER INNOVAZIONE DELIBERA GC 157 DEL 20/11/2016		FONDO INNOVAZIONE (CAPITOLO DELL'OPERA 69741)	0,00	0,00	632,34	0,00	0,00	0,00	0,00	632,34	632,34
	INCENTIVI DA OO.PP. PER INNOVAZIONE DELIBERA GC 158 DEL 06/12/2016		FONDO INNOVAZIONE (CAPITOLO DELL'OPERA 6973)	0,00	0,00	1.273,02	0,00	0,00	0,00	0,00	1.273,02	1.273,02
	INCENTIVI DA OO.PP. PER INCENTIVI DELIBERA GC 70 DEL 23/05/2017		FONDO INNOVAZIONE (CAPITOLO DELL'OPERA 69731)	0,00	0,00	1.396,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.396,00	1.396,00
Totale vincoli derivanti dalla legge (i1)				4.332,06	0,00	349.114,93	122.432,37	0,00	0,00	0,00	226.682,56	231.016,54

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020 ⁽¹⁾	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni esercizio 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (1) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 non reimpegnati nell'esercizio 2020	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(a)-(f)-(g)	(i)=(b)-(c)-(d)-(e)-(f)-(g)
	RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEL 31/12/2013 - TRASFERIMENTO REGIONALE PER LAVORI DI REGIMAZIONE IDRAULICA DI AREE		LAVORI DI REGIMAZIONE CAP.774 PER CANCELLAZIONE IMPEGNO 413/2011 E 473/2011	1.022,09	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.022,09
6120	CONTRIBUTO REG. "PREVENIAMOCI CURA" DGR 960 del 14/07/2020	27510	SPESA PER CENTRI ESTIVI - CONTRIBUTI ALLE FAMIGLIE	0,00	0,00	4.560,66	2.244,00	0,00	0,00	0,00	2.316,66	2.316,66
8500	FONDO DI SOLIDARIETA' ALIMENTARE COVID-19	54400	INTERVENTI A SOSTEGNO EMERGENZA COVID-19 IN BUONI ALIMENTARI CAP.650	0,00	0,00	78.698,64	78.698,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6520	TRASFERIMENTO PER SANIFICAZIONE AMBIENTI DA COVID-19		SANIFICAZIONE AMBIENTI (CAP.2171/1 - 2171/2 - 312/1 21502)	0,00	0,00	4.926,60	3.742,23	0,00	0,00	0,00	1.184,37	1.184,37
6520	TRASFERIMENTO PER SANIFICAZIONE AMBIENTI DA COVID-19		SANIFICAZIONE SEGGI ELETTORALI	0,00	0,00	3.662,02	518,50	0,00	0,00	0,00	3.142,42	3.142,42
6530	TRASFERIMENTO PER LAV. STRAORDINARIO DA POLIZIA LOCALE COVID-19		LAVORO STRAORDINARIO PRESTATO DALLA POLIZIA LOCALE PER EMERGENZA COVID-19	0,00	0,00	795,51	788,25	0,00	7,26	0,00	7,26	0,00
6540	TRASFERIMENTO PER INCENTIVA DI ORDINE PUBBLICO DA POLIZIA LOCALE COVID-19		INDENNITA DI ORDINE PUBBLICO PER POLIZIA LOCALE A SEGUITO EMERGENZA COVID-19	0,00	0,00	646,30	842,76	0,00	3,54	0,00	3,54	0,00
6550	TRASFERIMENTO PER IL FINANZIAMENTO DEI CENTRI ESTIVI PERIODO COVID-19		GESTIONE CENTRI ESTIVI	0,00	0,00	13.935,00	13.935,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2020 ⁽¹⁾	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni esercizio 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (1) e cancellazione di residui passivi finanziari da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziari dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 non reimpegnati nell'esercizio 2020	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(a)+(c)-(f)-(g)	(i)=(b)+(c)-(d)-(e)-(g)
2016/0	FONDI STRUTTURALI EUROPEI - PON PER LA SCUOLA 2014-2020 ASSE I INFRASTRUTTURE PER L'ISTRUZIONE - FESR - OBIETTIVO SPECIFICO 10.7 AZIONE 10.7.1	6932/0	LAVORI DI ADEGUAMENTO E DI ADATTAMENTO FUNZIONALE DEGLI SPAZI E DELLE AULE DIDATTICHE IN CONSEGUENZA DELL'EMERGENZA COVID-19	0,00	0,00	17.093,12	17.093,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2016/0	FONDI STRUTTURALI EUROPEI - PON PER LA SCUOLA 2014-2020 ASSE II INFRASTRUTTURE PER L'ISTRUZIONE - FESR - OBIETTIVO SPECIFICO 10.7 AZIONE 10.7.1	6933/0	FORNITURE DI ATTREZZATURE DIDATTICHE IN CONSEGUENZA DELL'EMERGENZA COVID-19	0,00	0,00	4.135,16	4.135,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I2)				1.022,08	0,00	120.550,13	121.895,28	0,00	10,80	0,00	6.564,25	7.865,53

Vincoli derivanti da finanziamenti				0,00								
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I3)				0,00								

Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(a)+(c)-(f)-(g)	(i)=(b)+(c)-(d)-(e)-(g)
RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEL 31/12/2013	ACQUIS AREE ALLARG SIST STRADE EX IMPEGNO 697/00			4.991,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.991,04
RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEL 31/12/2013	INDENNITA' PROPORZION AREE PER STRADE EX IMPEGNO 529/04			8.769,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.769,64
OPERE URBANIZZAZIONE SECONDARIA	OPERE URBANIZZAZIONE SECONDARIA (ART. 1 L.N. 442/08) TI DA VERSARE AL CULTO - TRASFERIMENTO			12.868,00	12.868,00	1.000,00	6.755,00	0,00	0,00	0,00	7.113,00	7.113,00

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2020 ⁽¹⁾	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni esercizio 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (1) e cancellazione di residui passivi finanziari da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziari dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 non reimpegnati nell'esercizio 2020	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(a)+(c)-(f)-(g)	(i)=(b)+(c)-(d)-(e)-(g)
MUTUO IST.PREV.			SISTEM STRAORD/VIA SAN MICHELE EX IMPEGNO 663/69	9.382,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.382,63
CONTRIBUTI REGIONALI			SALDO CONTRIBUTO EVENTI METEOROLOGICI DEL 09/06/09	425,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	425,52
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE			LAVORI DI REALIZZAZIONE MARCIAPIEDE IN VIA PASSO BARCA	13.948,61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.948,61
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE			INTERSEZIONE VIA MASAROLE VIE CAMPAGNIA E SAN MICHELE	8.251,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.251,40
ACCERTAMENTI ICI			PISTA CICLABILE FALZE DI PIAVE	3.002,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.002,63
CONTRIBUTO BIM PIAVE			PERCORSO PEDONALE PROTETTO SP 34 LUNGO VIA MORIAGO	1.171,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.171,63
FINANZ.MUTUO CASA DDP			PISTA CICLABILE FALZE' SERIAGLIA	478,73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	478,73
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE			REALIZZAZIONE PERCORSO PEDONALE PROTETTO SP 34 TRA VIA CHIESA E VIA CARTELLO	1.344,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.344,00
CONTRIBUTO REGIONALE			MESSA IN SICUREZZA DISCARICA SO	119.701,21	14.500,00	0,00	11.199,60	3.079,69	0,00	0,00	220,51	105.421,72
CONTRIBUTI STRAORDINARI DA ASCO HOLDING E S.V.I.VO	757/1		LIFE PALU QDP 2017 - LIFE PALU QDP 2017 NATATOC00507	0,00	0,00	30.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30.000,00	30.000,00
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I4)				184.335,64	27.368,00	31.000,00	17.956,60	3.079,69	0,00	0,00	37.332,51	194.300,15
Altri vincoli				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale altri vincoli (I5)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2020 ^(a)	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni esercizio 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 non reimpegnati nell'esercizio 2020	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)+(g)
TOTALE RISORSE VINCOLATE (h)=(1)+(2)+(3)+(4)+(5)				189.690,70	27.368,00	508.666,06	262.281,85	3.079,89	10,80	0,00	270.669,32	432.981,22
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m1)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m2)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m3)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m4)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m5)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m+m1+m2+m3+m4+m5)											0,00	0,00
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n1)=(1)-(m1)											226.862,58	231.015,84
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n2)=(2)-(m2)											6.654,25	7.655,53
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n3)=(3)-(m3)											0,00	0,00
Totale risorse vincolate dall'ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n4)=(4)-(m4)											37.332,51	194.300,15
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n5)=(5)-(m5)											0,00	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n)=(n1+n2+n3+n4+n5)											270.669,32	432.981,22

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 2019-2020-2021 di riferimento;
- g) la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50/2016.

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

FPV	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	€ 96.815,96	€ 73.057,34
FPV di parte capitale	€ 337.849,82	€ 558.445,70

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	€ 94.289,76	€ 96.815,96	€ 73.057,34
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza			
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **			
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -	€ -	€ -
- 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	€ -	€ -	€ -

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	€ 422.168,17	€ 337.849,82	€ 558.445,70
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza			
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti			
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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 7.070.341,42, come risulta dai seguenti elementi:

Fondo cassa al 1° gennaio				1.738.396,90
RISCOSSIONI	(+)	518.525,79	4.030.747,88	4.549.273,67
PAGAMENTI	(-)	715.032,43	3.043.058,99	3.758.091,42
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.529.579,15
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.529.579,15
RESIDUI ATTIVI	(+)	742.542,56	500.382,70	1.242.925,26
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	428.721,65	803.478,91	1.232.200,56
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			73.057,34
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			558.445,70
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) ⁽²⁾	(=)			1.908.800,81

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre ...:

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

	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	€ 2.075.490,51	€ 1.902.883,13	€ 1.908.800,81
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 1.350.268,65	€ 1.319.903,13	€ 1.055.230,64
Parte vincolata (C)	€ 241.015,51	€ 189.690,70	€ 432.981,22
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 97.430,49	€ 21.797,12	€ 91.719,56
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 386.775,86	€ 371.492,18	€ 328.869,39

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. n. 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 a investimenti;
- libero;

secondo la fonte di finanziamento.

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1.									
Risultato d'amministrazione al 31.12.2019									
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	€ 1.902.883,13		Parte accantonata				Parte vincolata		
	Totale	Parte disponibile	FIDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -							
Salvaguardia equilibri di bilancio									
Finanziamento spese di investimento	€ 231.631,00	€ 231.631,00							
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 80.000,00	€ 80.000,00							
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -							
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -							
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -				
Utilizzo parte vincolata	€ 21.256,00					€ -	€ -	€ -	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -								
Valore delle parti non utilizzate	€ 1.569.996,13	€ -	€ -	€ -		€ -	€ -	€ -	
<i>Valore monetario della parte</i>	€ 1.902.883,13	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

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. 65 del 10/03/2021 munito del parere dell'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

L'Organo di revisione **ha verificato** il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

È **stata verificata** la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 54 del 22/04/2021 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi/Pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 1.777.942,21	€ 525,79	€ 1.242.925,26	-€ 534.491,16
Residui passivi	€ 1.178.790,20	€ 715.032,43	€ 1.232.200,56	€ 768.442,79

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

Gestione corrente non vincolata		513.178,77		29.341,84
Gestione corrente vincolata				€ -
Gestione in conto capitale		3.695,09		5.293,19
Gestione in conto capitale non vincolata		€ -		€ -
Gestione servizi c/terzi		€ -		401,09
MINORI RESIDUI		516.873,86		35.036,12

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.

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. n. 118/2011 e s.m.i..

▪ 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.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 474.331,59

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

- 1) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 2) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente **non ha** richiesto fondi per anticipazione di liquidità.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione non presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso.

Fondo perdite aziende e società partecipate

I soggetti partecipati dal Comune di Sernaglia della Battaglia non presentano un risultato di esercizio negativo.

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)	€ 1.591,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.500,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 3.091,00

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 25.478,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente, € 388.223,50 per fondi rischi scarica, € 40.000,00 per accantonamento fideiussione, € 97.006,55 per restituzione trasferimenti statali, € 27.100,00 per garanzia.

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			-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.005.550,32	346.878,53	- 658.671,79
203	Contributi agli investimenti	18.110,21	6.756,00	- 11.354,21
204	Altri trasferimenti in conto capitale			-
205	Altre spese in conto capitale			-
	TOTALE	1.023.660,53	353.634,53	- 670.026,00

SERVIZI PER 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 DELL'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	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 2.004.269,00	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 247.427,59	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.024.299,13	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 20..	€ 3.275.995,72	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 327.599,57	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 20..		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2020 (1)	€ 21.328,87	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 306.270,70	

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	€ 767.064,69
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	€ 231.903,69
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 535.161,00

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	1.257.860,22	1.016.060,52	767.064,69
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	241.799,70	248.995,83	231.903,69
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	1.016.060,52	767.064,69	535.161,00
Nr. Abitanti al 31/12	6191	6173	6166
Debito medio per abitante	164,12	124,26	86,79

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	€ 37.392,04	€ 29.399,95	€ 21.328,87
Quota capitale	€ 241.799,70	€ 248.995,83	€ 231.903,69
Totale fine anno	€ 279.191,74	€ 278.395,78	€ 253.232,56

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

Concessione di garanzie

L'Ente **ha** rilasciato garanzie nei confronti dei propri organismi partecipati nel 2014.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente **non ha** beneficiato di anticipazioni di liquidità dalla Cassa depositi.

Contratti di leasing

L'Ente **ha** in essere contratti di locazione finanziaria, non ha operazioni di partenariato pubblico e privato.

Strumenti di finanza derivata

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

VERIFICA DEGLI 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 1.8.2019, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 820.642,42
- W2 (equilibrio di bilancio): € 538.345,10
- W3 (equilibrio complessivo): € 814.645,59

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2020	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	€ 68.292,00	€ 31.831,00	€ 36.461,00	€ 36.461,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES				
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 68.292,00	€ 31.831,00	€ 36.461,00	€ 36.461,00

NUOVA IMU

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono pari ad € 989.259,49

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 579.085,69	
Residui riscossi nel 2020	€ 17.282,93	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 255.575,45	
Residui al 31/12/2020	€ 306.227,31	52,88%
Residui della competenza	€ 36.461,00	
Residui totali	€ 342.688,31	
FCDE al 31/12/2020	€ 342.688,31	100,00%

TASI

L'entrata è stata abrogata a decorrere dal 1° gennaio 2020, ai sensi della Legge di bilancio 2020.

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	€ 119.291,20	€ 121.808,69	€ 104.298,06
Riscossione	€ 118.775,20	€ 121.808,69	€ 104.298,06

I contributi dei permessi a costruire sono stati utilizzati esclusivamente per il finanziamento delle spese di investimento.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

	2018	2019	2020
accertamento	€ 70.877,02	€ 43.161,77	€ 65.451,63
riscossione	€ 43.394,32	€ 41.563,17	€ 35.379,97
%riscossione	61,22	96,30	54,06

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 65.096,77	
Residui riscossi nel 2020	€ 3.139,46	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 18.303,86	
Residui al 31/12/2020	€ 43.653,45	67,06%
Residui della competenza	€ 30.071,86	
Residui totali	€ 73.725,31	
FCDE al 31/12/2020	€ 73.725,31	100,00%

Spese correnti

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

Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 886.785,06	€ 835.223,02	-51.562,04
102 imposte e tasse a carico ente	€ 71.137,66	€ 68.683,91	-2.453,75
103 acquisto beni e servizi	€ 1.148.024,30	€ 1.139.196,23	-8.828,07
104 trasferimenti correnti	€ 545.704,82	€ 706.540,39	160.835,57
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	€ 29.399,55	€ 21.328,27	-8.071,28
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 3.091,92	€ 7.833,90	4.741,98
110 altre spese correnti	€ 53.733,11	€ 57.745,23	4.012,12
TOTALE	€ 2.737.876,42	€ 2.836.550,95	98.674,53

L'elenco dei residui attivi e passivi alla data del 31 dicembre da iscrivere nel conto del bilancio è stato approvato con deliberazione della Giunta comunale.

Spese per il personale

	Media 2011/2013	
	2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2020
Spese macroaggregato 101	€ 965.893,70	
Spese macroaggregato 103	€ 6.198,67	
Irap macroaggregato 102	€ 61.433,33	
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 1.033.525,70	€ 904.355,69
(-) Componenti escluse (B)	€ 190.040,73	€ 144.249,96
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 843.484,97	€ 760.105,73
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)		

In relazione ai **limiti di spesa del personale a tempo indeterminato** previsti dalla normativa vigente, si dà atto che questo ente ha verificato, ai sensi del D.M. 17 marzo 2020, la possibilità di incrementare nel 2020 la spesa per assunzioni a tempo indeterminato e da tale verifica si rileva che l'Ente ha un rapporto spese di personale / entrate correnti nette inferiore o uguale la soglia "virtuosa".

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.

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.

VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLA SPESA

Per effetto dell'art. 57, D.L. n. 124/2019, a partire dal 1° gennaio 2020, sono abrogate alcune delle norme che disponevano limiti rigorosi per talune tipologie di spesa corrente.

In particolare, le disposizioni di cui si prevede la disapplicazione sono le seguenti:

- art. 27, c. 1, D.L. n. 112/2008 (cd. "taglia-carta"), che imponeva alle PA una diminuzione della spesa per la stampa delle relazioni e di ogni altra pubblicazione prevista da leggi e regolamenti e distribuita gratuitamente o inviata ad altre amministrazioni;
- art. 6, D.L. n. 78/2010, che introduceva alcune norme di riduzione dei costi degli apparati amministrativi, limitatamente ai seguenti commi:
 - comma 7, che prevede la riduzione della spesa annua per studi e incarichi di consulenza, sostenuta dalle pubbliche amministrazioni;
 - comma 8, che prevede la riduzione delle spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza;
 - comma 9, che prevede la riduzione delle spese per sponsorizzazioni;
 - comma 12, che prevede la riduzione delle spese per missioni;
 - comma 13 che prevede la riduzione delle spese per attività di formazione;
- art. 5, c. 2, D.L. n. 95/2012, che prevede la riduzione delle spese per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi.
- art. 24, D.L. n. 66/2014, che prevede specifici obblighi per la riduzione, anche attraverso il recesso contrattuale, delle spese per locazione e manutenzione di immobili.

In relazione al D.L. n. 66/2014, che ha fissato il limite di spesa per co.co.co. in relazione all'ammontare della spesa di personale risultante dal conto annuale (4,5% in caso di spesa inferiore a 5 milioni di euro e 1,1% in caso di spesa superiore), si dà atto che:

- i limiti sono stati rispettati;

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 **ha** verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati **recano** l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

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** 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

L'Organo di revisione dà atto che **nessuna** società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2019.

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 allegata alla relazione sulla gestione.

CONTO ECONOMICO E STATO PATRIMONIALE

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 risultato economico di esercizio pari ad euro 573.517,42.

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 due esercizi sono le seguenti:

2019	2020
468.473,17	501.736,58

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

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

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

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2020
Immobilizzazioni materiali di cui:	2020
- 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. In caso contrario nella relazione al rendiconto sono o non sono indicati i beni in corso di ricognizione o in attesa di valutazione.

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.

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.

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.

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.

(+)	Crediti dello Sp	€	768.593,67
(+)	FCDE economica	€	474.331,59
(+)	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 =	€	1.242.925,26

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.

Il patrimonio netto è così suddiviso:

A) PATRIMONIO NETTO	2020	2019	Variazioni
I Fondo di Dotazione	-11.743.399,89	-11.743.399,89	€ 0,00
II Riserve	€ 27.880.798,01	€ 27.231.389,10	€ 649.408,91
a) da risultato economico di esercizi precedenti	€ 6.068.551,47	€ 5.654.304,40	€ 414.247,07
b) da capitale	€ 413.703,55	€ 290.439,64	€ 123.263,91
c) da permessi di costruire	€ 3.627.390,08	€ 3.523.092,02	€ 104.298,06
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali			
d) indisponibili e per beni culturali	€ 17.771.152,91	€ 17.763.553,04	€ 7.599,87
e) altre riserve indisponibili	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
III Risultato economico dell'esercizio	€ 573.517,42	€ 421.846,94	€ 151.670,48
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	€ 16.710.915,54	€ 15.909.836,15	€ 801.079,39

Entrando più nel dettaglio, la composizione delle nuove riserve per beni demaniali e patrimoniali indisponibili si presenta come segue:

a) VALORIZZAZIONE RISERVE AL 01/01/2020	
Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali	€ 17.763.553,04
TOTALE	€ 17.763.553,04
b) DIMINUIZIONE PER STERILIZZO AMMORTAMENTI	
Ammortamenti beni demaniali e patr. Indisponibili	€ 311.803,04
TOTALE	€ 311.803,04
c) AUMENTO PER QUOTA VARIAZIONI FIN. 2020	
Beni demaniali e patrimoniali indisponibili	€ 319.402,91
TOTALE	€ 319.402,91
TOT. NUOVE RISERVE INDISPONIBILI (a-b+c)	€ 17.771.152,91
TOT. RIS. DA AVANZI PORTATI A NUOVO (b-c)	-€ 7.599,87

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:

B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	2020	2019	Variazioni
1 Per trattamento di quiescenza	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2 Per imposte	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
3 Altri	€ 553.799,05	€ 496.171,05	€ 57.628,00
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	€ 553.799,05	€ 496.171,05	€ 57.628,00

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:

Riepilogo quadratura debiti / residui passivi	Valore
Totale debiti da Stato Patrimoniale	€ 1.767.375,27
Iva a debito	-€ 14,57
Debiti di finanziamento	-€ 535.160,14
Residui al Tit. IV non rilevati	€ 0,00
Totale debiti al 31/12/2020	€ 1.232.200,56
Residui passivi da conto di bilancio	€ 1.232.200,56
Differenza	€ 0,00

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 rilevati contributi agli investimenti per euro 10.206.612,68

L'importo al 1/1/2020 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 344.468,14 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'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

Sernaglia della Battaglia, 14/05/2021

L'Organo di revisione



Dott. Ruggiero Pirolo