

COMUNE DI MAGLIONE

Provincia di Torino

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. FEDERICO BARONI

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	4
Premesse e verifiche	4
Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria	6
Gestione Finanziaria	7
Fondo di cassa	7
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo	9
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	9
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020	17
Risultato di amministrazione	18
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	20
Fondo crediti di dubbia esigibilità	22
Fondo anticipazione liquidità	22
Fondi spese e rischi futuri	23
SPESA IN CONTO CAPITALE	23
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	23
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	23
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	25
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	25
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	28
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	28
CONTO ECONOMICO	29
STATO PATRIMONIALE	29
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	30
CONCLUSIONI	30

Comune di Maglione

Organo di revisione

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

Ho esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2020, unitamente agli allegati di legge e la proposta di deliberazione consiliare, operando ai sensi e nel rispetto:

- del D. Lgs. 18/08/2000, n. 267 «TUEL»;
- del D. Lgs. 23/06/2011 n. 118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto ex allegato 10, 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;

e presento

apposita relazione a valere quale parere obbligatorio di legge.

Torino, lì 30/03/2021

L'organo di revisione

INTRODUZIONE

Io sottoscritto Federico Baroni revisore unico:

- ◆ ricevuta in data odierna 2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto 2020, già approvati dalla Giunta Comunale, completi del conto del bilancio e dello stato patrimoniale semplificato e corredati degli allegati di legge necessari per il controllo;
- ◆ visto il bilancio di previsione 2020 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto l'articolo 239, c. 1, lett. d), TUEL;
- ◆ visto il D Lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali ed il regolamento comunale di contabilità approvato con delibera consiliare n. 5 del 05/05/2016;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le mie funzioni sono state svolte ex art. 239 TUEL avvalendomi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ ho svolto il controllo in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva dalle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ sono verificati regolarità e presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;
- ◆ ex art. 239, cc. 1 lett. b) e 2), è verificata l'esistenza dei presupposti delle seguenti variazioni di bilancio:

Progr.	Tipo	Numero	Data	Descrizione	DataStampa
10	GC	999	31/12/2020	Variazione di Bilancio per Somme Esigibili	31/12/2020
9	CC	26	17/12/2020	5 variazione bilancio di previsione 2020/2022	11/12/2020
8	GC	40	26/11/2020	4 variazione di bilancio 2020/2022	20/11/2020
7	CC	20	24/09/2020	3 Variazione al bilancio di previsione 2020-2022	18/09/2020
6	D2	52	31/07/2020	52 - Variazione al bilancio di previsione I competenza del Responsabile finanziario (art. 175, c.5-quater TUEL)	03/09/2020
5	CC	17	16/07/2020	Verifica finanziaria finalizzata alla Salvaguardia degli equilibri di bilancio e contestuale assestamento di bilancio	08/07/2020
4	GC	22	04/06/2020	Variazione di Cassa ai fini del D.Lgs. 118/2011	04/06/2020
3	GC	20	04/06/2020	Variazione di Bilancio per Somme Esigibili	29/05/2020
2	CC	12	30/04/2020	1 variazione di bilancio sul bilancio di previsione 2020-2022	20/04/2020

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri sono riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

RIPORTO

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Maglione registra una popolazione di n. 413 abitanti al 01.01.2020.

Nel 2020 non emergono gravi irregolarità contabili o anomalie gestionali in quanto:

- l'Ente risulta adempiente alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili

analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;

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

- nel 2020, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovava in una situazione ex artt. 195 e 222 TUEL, come stabilito ex art. 187, c. 3-bis;

- nel 2020 l'ente non si è avvalso dell'art. 109, c. 2, D.L. 18/2020 in ordine ad applicazione dell'avanzo libero;

- in sede di approvazione del rendiconto 2019, l'ente non si è avvalso dell'art. 109, c. 1-ter, D.L. 18/2020 (svincolo quote avanzo vincolato da utilizzarsi nel 2020);

- nel caso di applicazione nel 2020 dell'avanzo vincolato presunto, sono state rispettate le condizioni ex art.187, cc. 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies TUEL e punto 8.11 principio contabile applicato (alleg. 4.2) D. Lgs. 118/2011);

- 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.

Si precisa che l'Ente:

- Non partecipa all'Unione dei Comuni;
- Non partecipa al Consorzio di Comuni;
- 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 ex allegati 1, 2 e 2-bis, D.L. 189/2016;
- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato ex D. Lgs. 50/2016;
- ha attuato l'obbligo di pubblicazione dei rilievi della Corte dei Conti, nonché dei rilievi - non recepiti - degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile (art. 31, D. Lgs. 33/2013);
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli ex art. 243 Tuel;
- che gli agenti contabili hanno reso il conto della loro gestione entro il 30/01/2021, allegando i documenti ex art. 233, c. 2, Tuel;
- che l'ente ha nominato il responsabile del procedimento (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 ha rispettato l'obbligo di codifica della transazione elementare;
- nel 2020 non sono state effettuate segnalazioni ex art.153, c. 6, 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 ha provveduto, nel 2020, a riconoscere e finanziare debiti fuori bilancio, non sussistenti;
- non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivo del decreto Mininterno 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.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2020	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	€ -		€ -	#DIV/0!	
Casa riposo anziani			€ -	#DIV/0!	
Fiere e mercati			€ -	#DIV/0!	
Mense scolastiche			€ -	#DIV/0!	
Musei e pinacoteche			€ -	#DIV/0!	
Teatri, spettacoli e mostre			€ -	#DIV/0!	
Colonie e soggiorni stagionali			€ -	#DIV/0!	
Corsi extrascolastici			€ -	#DIV/0!	
Impianti sportivi	€ -	€ 2.102,36	-€ 2.102,36	0,00%	
Parchimetri			€ -	#DIV/0!	
Servizi turistici			€ -	#DIV/0!	
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -	#DIV/0!	
Uso locali non istituzionali	€ 780,00	€ 3.700,00	-€ 2.920,00	21,08%	
Centro creativo			€ -	#DIV/0!	
Altri servizi	€ 1.441,23	€ 1.455,42	-€ 14,19	99,03%	
Totali	€ 2.221,23	€ 7.257,78	-€ 5.036,55	30,60%	

Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria

L'ente ha correttamente contabilizzato e utilizzato le somme da fondi Covid-19 per minori entrate e maggiori spese, come da Decreto MEF 03.11.2020.

L'ente ha correttamente contabilizzato e utilizzato le somme del Fondo Funzioni Fondamentali (art. 106 DL 34/2020 ed art. 39 DL 104/2020).

L'Ente non ha fruito delle anticipazioni di liquidità per far fronte a pagamenti di debiti certi, liquidi ed esigibili al 31/12/2019 relativi a somministrazioni, forniture, appalti e ad obbligazioni per prestazioni professionali, nonché per i debiti fuori bilancio riconosciuti (artt. 115 e 116, D.L. 34/2020 ed art. 55 D.L. 104/2020).

L'ente non ha utilizzato quota libera di avanzo di amministrazione per finanziare spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'art. 187, c. 2, Tuel come previsto, per il 2020, ex art. 109, c. 2, D.L. 18/2020.

L'Ente ha applicato i risparmi alla spesa corrente o in conto capitale.

L'Ente ha correttamente contabilizzato e utilizzato le somme da sospensione mutui (gestione MEF) ex art. 112, D.L. 18/2020 ed ogni altra di analoga natura non specificamente riconducibile a tale norma.

Durante il 2020, l'Ente non è intervenuto a sostenere i propri organismi partecipati secondo le indicazioni della Sezione autonomie della CdC (delibera n. 18/2020/INPR e nei limiti ex art. 14, D. Lgs. 175/2016 - TUSP).

L'Ente ha utilizzato le somme assegnate ex art. 106, c. 1, D.L. 34/2020 ed art. 39, c. 1, D.L. 104/2020 (c.d. "Fondone") per l'esercizio delle proprie funzioni.

L'Ente è stato in grado di valutare che l'integrazione prezzo o il contributo in conto esercizio assegnato fosse determinato da minori ricavi e/o maggiori costi dovuti all'emergenza.

Gestione Finanziaria

Fondo di cassa

Le risultanze al 31/12/2020 del conto del Tesoriere corrispondono alle scritture contabili.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	€	153.946,03
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€	153.946,03

Nell'ultimo triennio, la consistenza del fondo di cassa finale è la seguente:

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 82.631,37	€ 118.119,55	€ 153.946,03
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 5.600,00	€ -	€ -

L'ente ha aggiornato correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2020.

L'utilizzo della cassa vincolata è stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e Pagamenti al 31/12/2020					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		118.119,55			118.119,55
Entrate Titolo 1.00	+	244.247,61	167.292,94	18.598,99	185.891,93
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	155.878,39	148.054,43	0,00	148.054,43
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	59.603,45	4.262,04	466,12	4.728,16
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	459.729,45	319.609,41	19.065,11	338.674,52
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	397.868,63	226.565,73	39.708,19	266.273,92
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	1.250,00	1.250,00	0,00	1.250,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	50.395,33	18.443,06	0,00	18.443,06
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	449.513,96	246.258,79	39.708,19	285.966,98
Differenza D (D=B-C)	=	10.215,49	73.350,62	-20.643,08	52.707,54
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	10.215,49	73.350,62	-20.643,08	52.707,54
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	190.981,69	25.000,00	20.000,00	45.000,00
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	190.981,69	25.000,00	20.000,00	45.000,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	190.981,69	25.000,00	20.000,00	45.000,00
Spese Titolo 2.00	+	220.451,17	9.061,70	51.824,34	60.886,04
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	220.451,17	9.061,70	51.824,34	60.886,04
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	1.250,00	1.250,00	0,00	1.250,00
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	219.201,17	7.811,70	51.824,34	59.636,04
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-28.219,48	17.188,30	-31.824,34	-14.636,04
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	50.000,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	50.000,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	92.030,84	43.137,43	680,84	43.818,27
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	92.945,11	44.468,18	1.595,11	46.063,29
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	99.201,29	89.208,17	-53.381,69	153.946,03

Il conto del tesoriere al 31/12/2020 non evidenzia pagamenti per azioni esecutive.

Tempestività pagamenti e misure previste ex art. 1, cc. 858 – 872, L. 145/2018

L'ente ha adottato misure organizzative per il tempestivo pagamento per somministrazioni, forniture ed appalti, anche per obbligo ex art. 183, c. 8, Tuel.

L'Ente, ex art. 41, c. 1, D.L. 66/2014, ha allegato al rendiconto prospetto dei pagamenti effettuati dopo la scadenza dei termini ex D. Lgs. 231/2002, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti (art. 33, D. Lgs. 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.

L'ente nel 2020 ha ridotto del 10% lo stock di debito commerciale al 31/12/2019.

L'ente non ha rispettato i tempi di pagamento.

Conseguentemente l'ente è tenuto ad applicare nel bilancio di previsione 2021/2023 il fondo garanzia debiti commerciali nella misura del 1%.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 116.838,47.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo di Euro 94.212,39, mentre l'equilibrio complessivo di Euro 120.902,66 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	116.838,47
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	6.824,64
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	15.801,44
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	94.212,39

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	94.212,39
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	- 26.690,27
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	120.902,66

Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e di amministrazione

I due risultati sono riconciliati come segue:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2020
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 94.288,80
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 2.509,77
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 1.060,10
SALDO FPV	€ 1.449,67
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 3.165,63
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 3.580,66
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 316,08
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 98,95
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 94.288,80
SALDO FPV	€ 1.449,67
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 98,95
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 21.100,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 88.121,90
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	€ 204.861,42

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2020

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 219.000,00	€ 203.078,60	€ 167.292,94	82,378419
Titolo II	€ 155.554,39	€ 153.899,33	€ 148.054,43	96,20212772
Titolo III	€ 35.881,06	€ 39.253,43	€ 4.262,04	10,85775179
Titolo IV	€ 143.676,83	€ 92.728,84	€ 25.000,00	26,96032863
Titolo V	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!

Nel 2020, quanto alla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione (art. 239, c. 1, lett. c), TUEL), non emergono irregolarità tali da suggerire misure correttive.

Il concessionario ha riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente con periodicità ex art. 7, c. 2, lett. gg-septies), D.L. 70/2011, convertito ex lege 106/2011 e s.m.i.

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

Comune di Maglione

Allegato n.10 - Rendiconto della Gestione

VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2020)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2020)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	2.509,77
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	396.231,36 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	280.407,42
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	1.060,10
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	1.250,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	18.443,06 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		97.580,55
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00
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>	(+)	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		97.580,55
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	6.824,64
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	15.801,44
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		74.954,47
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-26.690,27

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2020)
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		101.644,74
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	21.100,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	92.728,84
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	95.820,92
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	1.250,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1 = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1)		19.257,92
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		19.257,92
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		19.257,92
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2020)
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		116.838,47
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020		6.824,64
Risorse vincolate nel bilancio		15.801,44
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		94.212,39
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-26.690,27
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		120.902,66

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		97.580,55
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	6.824,64
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-26.690,27
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	15.801,44
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		101.644,74

Comune di Maglione

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

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

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2020	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2020	Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
	Fondo anticipazioni liquidità					
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Fondo anticipazioni liquidità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo perdite società partecipate					
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Fondo perdite società partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo contenzioso					
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Fondo contenzioso	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo crediti di dubbia esigibilità					
20.02.1 - U.1.10.01.03.000	Fondo crediti di dubbia esigibilità	7.807,82	0,00	3.662,64	2.432,35	13.902,81
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Fondo crediti di dubbia esigibilità	7.807,82	0,00	3.662,64	2.432,35	13.902,81
	Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)					
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

[illegible]

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (sum(m1+m2+m3+m4+m5))	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1-V1/1 m/1)	15.801,44	15.801,44
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2-V2/2 m/2)	0,00	8.330,95
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3-V3/3 m/3)	0,00	0,00

Allegato a/3) Risultato di amministrazione - quote destinate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (Anno 2020)

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2020 16

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato nel corso del 2020

Verifiche a campione effettuate da remoto, stanti le cogenti limitazioni alla libertà personale a più riprese introdotte dall'Esecutivo Nazionale per fronteggiare la diffusione della pandemia da Covid-19, hanno riguardato:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo ad obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla sua formazione;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione ex art. 183, c. 3, TUEL per il FPV lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa di 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;
- g) la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche ex art. 113, 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	€ 2.509,77	€ 1.060,10
FPV di parte capitale	€ -	€ -
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	€ 5.600,00	€ 2.509,70	€ 1.060,10
- 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 **	€ 5.600,00	€ 2.509,70	€ 1.060,10
- 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 di spesa c/capitale non è stato attivato in presenza di entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi ex punto 5.4 del principio applicato della

contabilità finanziaria così come modificato dal DM 01/03/2019.

La reimputazione degli impegni secondo esigibilità, coperti dal FPV determinato al 01/01/2020, è conforme con l'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	€ 2.028,00	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 2.028,00	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -

Risultato di amministrazione

a) nel 2020 presenta un avanzo di Euro 204.861,42, così determinato:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				118119,55
RISCOSSIONI	(+)	39745,95	387746,84	427492,79
PAGAMENTI	(-)	93127,64	298538,67	391666,31
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			153946,03
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			153946,03
RESIDUI ATTIVI	(+)	57118,72	147181,54	204300,26
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	10223,86	142100,91	152324,77
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			1060,10
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) ⁽²⁾	(=)			204861,42

b) nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	€ 67.322,84	€ 109.221,90	€ 204.861,42
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 5.300,00	€ 40.187,82	€ 20.322,19
Parte vincolata (C)	€ -	€ -	€ 19.131,79
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ 6.000,00	€ 8.501,71
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 62.022,84	€ 63.034,08	€ 156.905,73

Alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, ex principio contabile applicato (alleg. 4/2, D. Lgs.118/2011 e s.m.i.), non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	1.060,10
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	-
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
"Fondone" Covid-19 DM 3/11/2020	-
Altro(**)	-
Totale FPV 2020 spesa corrente	1.060,10
** specificare	

La voce "altro" si riferisce al paragrafo 5.4.2 del principio contabile alleg. 4/2 D. Lgs. 118/2011 e smi, che precisa che "prescinde dalla natura vincolata o destinata delle entrate che lo alimentano, il fondo pluriennale vincolato costituito:

- a) in occasione del riaccertamento ordinario dei residui per consentire la reimputazione di impegni che, a seguito di eventi verificatisi dopo la registrazione, risultino non più esigibili nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce;
- b) in occasione del riaccertamento straordinario dei residui, effettuata per adeguare lo stock dei residui attivi e passivi degli esercizi precedenti alla nuova configurazione del principio contabile generale della competenza finanziaria.

Il fondo riguarda prevalentemente le spese in conto capitale, ma può essere destinato a coprire spese correnti impegnate a fronte di entrate da trasferimenti correnti vincolati, esigibili in esercizi precedenti alla corrispondente spesa.

Nella rendicontazione 2020 si potrebbero verificare casi di prestazioni che, causa Covid-19, non sono state effettuate per impossibilità sopravvenuta

Utilizzo nel 2020 delle risorse del risultato d'amministrazione 2019

Risultato d'amministrazione al 31.12.2019										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 15.100,00	€ 15.100,00								
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	€ 6.000,00									€ 6.000,00
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

Sono rispettate le finalità indicate in ordine di priorità ex artt. 187, cc. 2 e 3-bis Tuel oltreché dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del FCDE.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha riaccertati i residui attivi e passivi ordinari al 31/12/2020 (art. 228 TUEL) con atto G.C. n. 14 del 25.03.2021 sul quale ho espresso parere favorevole.

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.

Sono stati applicati i criteri di determinazione dei residui attivi e passivi ex artt. 179, 182, 189 e 190, TUEL.

È corretta la conservazione, tra i residui passivi, delle spese liquidate e liquidabili (art. 3, c. 4, D. Lgs. 118/2011 e punto 6 principio contabile applicato).

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. 14 del 25.03.2021 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 97.279,70	€ 39.745,95	€ 57.118,72	-€ 415,03
Residui passivi	€ 103.667,58	€ 93.127,64	€ 10.223,86	-€ 316,08

I minori residui attivi e passivi da riaccertamento discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	-€ 415,03	-€ 316,08
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	-€ 415,03	-€ 316,08

I crediti definitivamente inesigibili o insussistenti per decorsi termini di prescrizione o per indebito/erroneo accertamento, sono stati eliminati.

Il riconoscimento dell'inesigibilità o insussistenza è stato motivato:

- attraverso analitica descrizione delle procedure di realizzazione del credito;
- indicando le ragioni che hanno consentita la maturazione della prescrizione.

Conseguentemente che è stato ridotto il FCDE.

La riscossione in conto residui dell'ultimo quinquennio evidenzia quanto segue:

Residui attivi		Esercizi precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale residui conservati al 31.12.2020 (1)	FCDE al 31.12.2020
IMU/TASI	Residui iniziali	6.277,00	2.847,87	843,76	2.492,00	7.486,10	3.708,27	4.957,92	663,39
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	2.086,49	353,20	2.147,83	5.922,88	5.581,64		
	Percentuale di riscossione	0,00	73,26	41,86	86,19	79,12	150,52		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	35.360,81	22.270,64	18.538,65	20.905,62	22.380,01	20.866,08	28.092,75	11.333,22
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	15.519,05	11.686,18	12.327,01	10.389,73	13.217,10		
	Percentuale di riscossione	0,00	69,68	63,04	58,97	46,42	63,34		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione								
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	140,00	0,00	0,00	0,00	239,78	1.306,14	3.078,53	1.149,27
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	239,78	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00				100,00	0,00		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione								
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione								
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione, ex punto 3.3, principio contabile applicato 4.2, D. Lgs. 118/2011 e s.m.i.

L'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità si è avvalso della facoltà di cui all'art. 107-bis, D.L:18/2020.

▪ Determinazione del F.C.D.E. con il Metodo ordinario

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel 2020 è determinato applicando al volume dei residui attivi da entrate di dubbia esigibilità, la percentuale di complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui del quinquennio precedente rispetto ai residui attivi 01/01 degli stessi esercizi.

L'Ente ha adottato il metodo della media semplice.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 13.902,81.

Fondo anticipazione liquidità

Non ricorre la fattispecie.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione non presenta accantonamenti.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stata accantonata alcuna quota.

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)	
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.659,38
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 1.659,38

Altri fondi e accantonamenti

Il risultato di amministrazione prevede accantonamento di € 4.760,00 per produttività.

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0	0	0
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	81018,84	94570,92	13552,08
203	Contributi agli investimenti	0	0	0
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0	1250	1250
205	Altre spese in conto capitale	0	0	0
	TOTALE	81018,84	95820,92	14802,08

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

E' accertata equivalenza tra accertamenti ed impegni di spesa capitoli servizi c/terzi.

La contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

Tabella amministrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2018	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e	€ 195.204,65	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 113.570,69	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 52.204,27	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2018	€ 360.979,61	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 36.097,96	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2017		
(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)	€ 4.981,75	
(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)	€ 31.116,21	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G= C-D-E)	€ 4.981,75	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate		1,38%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	€ 217.169,00
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	€ 18.443,06
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 198.725,94

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	€ 328.560,00	€ 271.409,00	€ 217.169,00
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 57.151,00	-€ 54.240,00	-€ 18.443,06
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 271.409,00	€ 217.169,00	€ 198.725,94
Nr. Abitanti al 31/12			
Debito medio per abitante	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!

L'ammortamento prestiti in conto capitale e gli oneri finanziari che ne derivano, registrano la seguente evoluzione:

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	€ 14.495,00	€ 10.196,63	€ 4.981,75
Quota capitale	€ 57.151,00	€ 54.240,00	€ 18.443,06
Totale fine anno	€ 71.646,00	€ 64.436,63	€ 23.424,81

L'ente nel 2020 non ha rinegoziati mutui.

Concessione di garanzie

L'ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi che partecipa.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha richiesto anticipazione di liquidità per debiti certi, liquidi ed esigibili.

Contratti di leasing

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

Strumenti di finanza derivata

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

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente ha conseguito risultato di competenza dell'esercizio non negativo (art. 1, cc. 820 e 821, L. 145/2018 e Circolare MEF RGS n. 3/2019 del 14/02/2019).

Come desumibile dal prospetto di verifica equilibri allegato al rendiconto di gestione (alleg. 10, D. Lgs. 118/2011 modificato ex DM 1.08.2019) gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 116.838,47
- W2 (equilibrio di bilancio): € 94.212,39
- W3 (equilibrio complessivo): € 120.902,66

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, sono stati conseguiti i risultati attesi, le entrate da recupero evasione sono le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2019	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	€ 11.754,00	€ 9.342,55	€ -	€ 663,39
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ 16,43
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 11.754,00	€ 9.342,55	€ -	€ 679,82

La movimentazione delle somme a residuo è la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 27,37	
Residui riscossi nel 2020		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 27,37	100,00%
Residui della competenza	€ 2.411,45	
Residui totali	€ 2.438,82	
FCDE al 31/12/2020	€ 679,82	27,87%

IMU

La movimentazione delle somme a residuo è la seguente:

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 6.536,90	
Residui riscossi nel 2020	€ 5.581,64	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 955,26	
Residui al 31/12/2020	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 2.546,47	
Residui totali	€ 2.546,47	
FCDE al 31/12/2020	€ -	0,00%

TARSU-TIA-TARI

La movimentazione delle somme a residuo è la seguente:

TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 21.780,97	
Residui riscossi nel 2020	€ 13.017,35	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 8.763,62	40,24%
Residui della competenza	€ 19.151,51	
Residui totali	€ 27.915,13	
FCDE al 31/12/2020	€ 11.316,79	40,54%

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	€ 6.237,96	€ 333,00	€ 2.169,01
Riscossione	€ 6.237,96	€ 333,00	€ -

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	importo	% x spesa corr.
2018	€ 6.237,96	
2019	€ 333,00	
2020	€ 2.169,01	

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

Non risultano somme accertate a tali titoli, negli ultimi tre esercizi.

Rilevo che ex art. 142, c. 12 bis, D. Lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni da violazioni al limite di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

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

La movimentazione delle somme a residuo è la seguente:

FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 1.656,14	
Residui riscossi nel 2020	€ 199,75	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 1.456,39	87,94%
Residui della competenza	€ 992,39	
Residui totali	€ 2.448,78	
FCDE al 31/12/2020	€ 1.149,27	46,93%

Spese correnti

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

Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 80.916,29	€ 49.547,42	-31.368,87
102 imposte e tasse a carico ente	€ 5.380,22	€ 3.114,68	-2.265,54
103 acquisto beni e servizi	€ 171.022,33	€ 196.043,42	25.021,09
104 trasferimenti correnti	€ 24.692,81	€ 20.605,38	-4.087,43
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	€ 10.196,63	€ 4.981,75	-5.214,88
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 800,00	€ 431,00	-369,00
110 altre spese correnti	€ 4.022,44	€ 5.683,77	1.661,33
TOTALE	€ 297.030,72	€ 280.407,42	-16.623,30

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente 2020 e relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli ex art. 3, cc. 5 e 5 quater, D.L. 90/2014, art. 1, c. 228, L. 208/2015, art. 16, c. 1 bis, D.L. 113/2016 ed art. 22, D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti a pareggio di bilancio ed artt. 1, c. 762, L. 208/2015 e 1, c. 562., L. 296/2006 per gli enti 2015 non soggetti patto di stabilità;
- i vincoli ex art. 9, c. 28, D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o contratti CO.CO.CO., che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale ex art. 1, c. 557, L. 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013 (euro 31.846,87);
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art. 40, D. Lgs. 165/2001;
- l'art. 22, c. 2, D.L. 50/2017 modificativo dell'art. 1, c. 228, secondo periodo, L. 208/2015 che prevede, dal 2017, per i Comuni con popolazione tra 1.000 e

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 di turnover da 75% al 100%;

- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale (art. 23, c.2, D. Lgs. 75/2017) assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nel 2018, non superano il corrispondente importo 2016 e sono ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente (art. 9, D.L. 78/2010).

La spesa 2020 rientra nei limiti ex art. 1, cc. 557 e 557 quater, L. 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2020
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 67.500,00	€ 49.547,42
Spese macroaggregato 103	€ 18.050,00	
Irap macroaggregato 102	€ 5.600,00	€ 6.376,19
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: Convenzione C1	€ 18.167,27	
Altre spese: Convenzione B1	€ 21.529,60	
Altre spese: Buoni pasto e fondo produttività	€ 1.000,00	
Totale spese di personale (A)	€ 131.846,87	€ 55.923,61
(-) Componenti escluse (B)		
(-) Altre componenti escluse:		€ 1.127,52
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 131.846,87	€ 54.796,09
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

E' costituito fondo per il salario accessorio.

Ho rilasciato parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

Appaiono rispettate le disposizioni in materia di consulenza informatica (art. 1, cc. 146 e 147, L. 228/2012) ed i vincoli ex art. 1, cc. 512 e segg. L. 208/2015 in materia di acquisto di beni e servizi informatici.

E' stato rispettato l'obbligo di trasmissione alla CdC degli atti di importo superiore ad € 5.000,00 per studi e incarichi di consulenza (art. 1, c. 173, L. 266/2005).

Ho verificato il rispetto dell'obbligo di certificazione delle spese di rappresentanza.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti con propri enti strumentali e società controllate e partecipate

Crediti e debiti reciproci

Ex art. 11, c. 6, lett. J), D. Lgs.118/2011, sono riconciliati i rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel 2020, non ha costituito nuove società, né acquisite nuove partecipazioni.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

In data 17.12.2020 è avvenuta ricognizione delle partecipazioni dirette ed indirette e predisposto, al ricorrere dei presupposti, piano di loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società controllate/partecipate dall'Ente non hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2019 e nei due precedenti, a fronte delle quali ha proceduto ad accantonare apposito fondo.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

I dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegare alla relazione sulla gestione.

CONTO ECONOMICO

A mente dell'art. 1 del D.M. MEF 11/11/2019 *“Gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che rinviando la contabilità economico-patrimoniale con riferimento all'esercizio 2019 allegano al rendiconto 2019 una situazione patrimoniale al 31/12/2019 secondo lo schema ex alleg. 10, D. Lgs. 118/2011 con modalità semplificate definite dall'allegato A al presente decreto”*, il Comune ha optato per la facoltà di non tenere la contabilità economico-patrimoniale (art. 232, c. 2, TUEL) ed allega al rendiconto situazione patrimoniale al 31/12/2019.

STATO PATRIMONIALE

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

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

Iscritte nello stato patrimoniale, sono state valutate con i criteri ex punto 6.1, principio contabile applicato 4/3; i valori corrispondono con l'inventario e le scritture contabili.

L'ente valuta i cespiti con i nuovi criteri ex principio 4/2.

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario, mediante rilevazioni sistematiche ed aggiornate sull'effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

I beni dichiarati fuori uso ammontano ad euro 0,00.

Le immobilizzazioni finanziarie da partecipazioni sono valutate ex punto 6.1.3, principio contabile applicato 4/3.

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Patrimonio netto

E' così composto:

	PATRIMONIO NETTO	Importo
I	Fondo di dotazione	€ 1.125.487,50
II	Riserve	
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€ 303.682,39
b	da capitale	
c	da permessi di costruire	€ 11.925,44
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 214.090,88
e	altre riserve indisponibili	
III	risultato economico dell'esercizio	

Fondi per rischi e oneri

Sono calcolati ex punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3 e così distinti:

	Importo
fondo per controversie	
fondo perdite società partecipate	
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	€ 6.419,38
totale	€ 6.419,38

Debiti

Per i debiti da finanziamento è verificata corrispondenza tra saldo al 31/12/2020 e residui in sorte capitale dei prestiti in essere.

Gli altri debiti sono riconciliati con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

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

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

La relazione della G.C. aderisce all'art. 231 TUEL, con modalità ex art. 11, c. 6, D. Lgs. 118/2011; in particolare risultano:

- a) criteri di valutazione (con riferimento alle modalità di calcolo del FCDE);
- b) principali voci del conto del bilancio;
- c) elenco analitico quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione,
- d) esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati;
- e) 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 il rendiconto dell'esercizio finanziario 2020 appare corrispondere alle risultanze della gestione; esprimo pertanto giudizio positivo per la sua approvazione del rendiconto.

L'ORGANO DI REVISIONE