

COMUNE DI RIESE PIO X

Provincia di Treviso

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. GRAZIANO ADAMI

firme oscurante ai
della Privacy
guida del Garante
sensi delle linee

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche	5
Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria	6
Gestione Finanziaria	6
Fondo di cassa.....	6
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	7
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	7
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020	11
Risultato di amministrazione.....	11
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	12
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	13
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	13
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	14
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	15
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	16
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	18
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	18
CONTO ECONOMICO	19
STATO PATRIMONIALE.....	21
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	26
CONCLUSIONI	27

Comune di RIESE PIO X

Organo di revisione

Verbale del 28/04/2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

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

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

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 Riese Pio X che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

28/04/2021

L'organo di revisione

Dott. ~~Graziano~~ **Adami**

firme oscurante ai
della Privacy
guida del Garante
sensi delle linee

INTRODUZIONE

Il sottoscritto dott. Adami Graziano revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 18 del 25/07/2018;

- ♦ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 27 del 08/04/2021, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico;
- c) Stato patrimoniale;

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

- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ♦ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ♦ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ♦ visto il d.lgs. 118/2011;
- ♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n.27 del 25/07/2017;

TENUTO CONTO CHE

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

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

Variazioni di bilancio totali	n. 5
di cui variazioni di Consiglio	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 1
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	---
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	---

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



RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Riese Pio X registra una popolazione al 31/12/2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 10.956 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

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

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

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

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

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione dei Comuni Marca Occidentale;
- 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 all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;



- nel corso dell'esercizio 2020, *non sono state* effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- non è in dissesto;
- ha verificato nel corso del 2020 l'inesistenza di debiti fuori bilancio;
- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2020, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria

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

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

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

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	€	4.586.235,57
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€	4.586.235,57

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.047.923,89	€ 3.949.160,77	€ 4.586.235,57
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ 503.000,00	€ 503.000,00

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

L'Organo di revisione ha verificato che non è stata utilizzata la cassa vincolata.

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

L'ente non ha ricorso all'anticipazione di tesoreria.

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

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

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

L'ente ha rispettato i tempi di pagamento.

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

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 955.608,30.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 543.886,47, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 164.176,18 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	543.886,47
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	4.710,29
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	350.000,00
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	189.176,18

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	189.176,18
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	25.000,00
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	164.176,18

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*	€ 289.875,64
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 2.937.733,29
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 2.836.722,46
SALDO FPV	€ 101.010,83
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 4.513,52
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 27,86
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 2.666,37
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 7.152,03



Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 289.875,64
SALDO FPV	€ 101.010,83
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 7.152,03
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 153.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 404.569,80
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	€ 955.608,30

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	€ 2.667.100,00	€ 2.605.435,94	€ 2.462.805,50	94,53
Titolo II	€ 824.799,33	€ 879.013,95	€ 863.707,05	98,26
Titolo III	€ 549.915,00	€ 405.046,11	€ 352.585,46	87,05
Titolo IV	€ 1.296.500,00	€ 704.181,52	€ 579.274,00	82,26
Titolo V	€ -	€ -	€ -	-

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:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2020 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	85.088,46
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 - 3.00	(+)	3.889.496,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		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	(-)	3.193.415,70
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	110.227,06
E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa – Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 – Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	209.424,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		461.517,70
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	(+)	6.500,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		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)		468.017,70
– Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	4.710,29
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	350.000,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		113.307,41
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	25.000,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		88.307,41

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2020 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	146.500,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	2.852.644,83
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)	704.181,52
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	(-)	900.962,18
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	2.726.495,40
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimento in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E)		75.868,77
– 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		75.868,77
– Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		75.868,77

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2020 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
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
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 (W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y-Z)		543.886,47
– Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	4.710,29
– Risorse vincolate nel bilancio	(-)	350.000,00
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		189.176,18
– Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	25.000,00
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		164.176,18

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		468.017,70
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	6.500,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
– Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020 ⁽¹⁾	(-)	4.710,29
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	25.000,00
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	350.000,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		81.807,41

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) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2020-2021-2022 di riferimento.

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

FPV	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	€ 85.088,46	€ 110.227,06
FPV di parte capitale	€ 2.852.644,83	€ 2.726.495,40
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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.

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 955.608,30, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				3.949.160,77
RISCOSSIONI	(+)	246.907,19	4.725.417,44	4.972.324,63
PAGAMENTI	(-)	769.915,65	3.565.334,18	4.335.249,83
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.586.235,57
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.586.235,57
RESIDUI ATTIVI	(+)	589.407,45	356.547,93	945.955,38
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	513.104,64	1.226.755,55	1.739.860,19
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			110.227,06
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			2.726.495,40
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020	(=)			955.608,30



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

	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	€ 959.469,60	€ 557.569,80	€ 955.608,30
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 386.708,91	€ 301.183,29	€ 330.893,58
Parte vincolata (C)	€ 515.969,75	€ 31.844,75	€ 381.844,75
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 35.277,85	€ 30.895,74	€ 81.563,92
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 21.513,09	€ 193.646,02	€ 161.306,05

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

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. 21 del 16/03/2021 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.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 21 del 16/03/2021 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 831.828,98	€ 246.907,19	€ 589.407,45	€ 4.485,66
Residui passivi	€ 1.285.686,66	€ 769.915,65	€ 513.104,64	-€ 2.666,37

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come insussistenti 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.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.

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

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

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2020 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto la modalità di calcolo applicata (media semplice).

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 261.143,58.

In sede di approvazione del rendiconto 2020, l'Organo di revisione ha verificato che non sono stati riconosciuti crediti inesigibili e non è emerso, in ragione delle diverse modalità di calcolo dell'accantonamento all'FCDE, un disavanzo da ripianare ai sensi e per gli effetti dell'art.39-quater, comma 1 del d.l. 30 dicembre 2019, n.162, convertito dalla legge 28 febbraio 2020, n.8.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 50.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione raccomanda di monitorare costantemente l'andamento delle riscossioni degli atti di accertamento.

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)	€ 1.750,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.000,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 4.750,00

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 15.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

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

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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



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

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

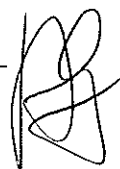
ENTRATE DA RENDICONTO 2018	Importi in euro
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 2.536.346,35
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 444.506,10
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 664.218,13
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 3.645.070,58
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 364.507,06
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2020	
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2020	€ 27.928,71
(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)	€ 336.578,35
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 27.928,71
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2018 (G/A)*100	0,77

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	€ 667.164,26
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	€ 209.424,00
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 457.740,26

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	€ 1.057.336,48	€ 866.406,62	€ 667.406,62
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 190.929,86	-€ 199.242,36	-€ 209.424,00
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 866.406,62	€ 667.164,26	€ 457.982,62
Nr. Abitanti al 31/12	11.000,00	11.008,00	10.986,00



Debito medio per abitante	78,76	60,61	41,69
---------------------------	-------	-------	-------

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	€ 47.882,93	€ 38.112,37	€ 27.928,71
Quota capitale \	€ 190.929,86	€ 199.242,36	€ 209.424,00
Totale fine anno	€ 238.812,79	€ 237.354,73	€ 237.352,71

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

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 543.886,47
- W2 (equilibrio di bilancio): € 189.176,18
- W3 (equilibrio complessivo): € 164.176,18



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
Recupero evasione IMU/TASI	€ 138.593,10	€ 77.655,71
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -
TOTALE	€ 138.593,10	€ 77.655,71

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 319.968,29	
Residui riscossi nel 2020	€ 53.807,50	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 27,86	
Residui al 31/12/2020	€ 266.132,93	83,17%
Residui della competenza	€ 60.937,39	
Residui totali	€ 327.070,32	
FCDE al 31/12/2020	€ 261.143,58	79,84%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono diminuite di circa 60.000,00 Euro rispetto a quelle dell'esercizio 2019 per gli effetti negativi derivanti dallo stato di emergenza sanitaria da Covid-19.

Contributi per permessi di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2018	2019	2020
Accertamento	€ 225.489,24	€ 216.203,60	€ 233.003,76
Riscossione	€ 225.489,24	€ 216.203,60	€ 233.003,76

e sono stati destinati completamente alla spesa in conto capitale.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

A partire dal 2016 le sanzioni amministrative al CdS sono gestite e rendicontate dall'Unione di Comuni Marca Occidentale cui questo ente aderisce.



La parte vincolata del 50% risulta destinata a spese per investimenti, in particolare per interventi sulla viabilità e sicurezza stradale.

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

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

Il gettito delle entrate accertate nell'anno 2020 è diminuito rispetto a quello dell'esercizio 2019 per gli effetti negativi derivanti dallo stato di emergenza sanitaria da Covid-19.

Spese correnti

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

Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 974.812,98	€ 930.825,31	-43.987,67
102 imposte e tasse a carico ente	€ 74.655,84	€ 68.900,86	-5.754,98
103 acquisto beni e servizi	€ 1.270.662,67	€ 1.150.730,68	-119.931,99
104 trasferimenti correnti	€ 618.747,70	€ 909.450,17	290.702,47
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	€ 38.112,37	€ 27.928,71	-10.183,66
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 10.925,40	€ 8.000,00	-2.925,40
110 altre spese correnti	€ 119.976,17	€ 97.579,97	-22.396,20
TOTALE	€ 3.107.893,13	€ 3.193.415,70	85.522,57

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016, e dall'art. 22 del d.l. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 12.620;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 1.345.584,06;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del d.l. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;



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

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

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2020
Spese macroaggregato 101	€ 1.301.418,58	€ 930.825,31
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102	€ 84.476,91	€ 59.084,96
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: quota spese personale trasferito all'Unione		€ 239.200,00
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 1.385.895,49	€ 1.229.110,27
(-) Componenti escluse (B)		€ 20.752,16
(-) Altre componenti escluse:	€ 40.311,43	€ 45.484,57
di cui rinnovi contrattuali		€ 45.484,57
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 1.345.584,06	€ 1.162.873,54
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

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

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

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

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

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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

L'Organo di revisione 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 in data 31/12/2020, con deliberazione del Consiglio Comunale n. 33, all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che le società partecipate dall'Ente non hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2019, non essendo ancora a disposizione i dati consuntivi dell'esercizio 2020 e nei due precedenti, tranne la società MOM SpA che registra una perdita nell'esercizio 2019.

Con riferimento alla suddetta perdita, l'Organo di revisione prende atto che il risultato negativo è stato determinato principalmente da maggiori ammortamenti derivanti dai massicci investimenti effettuati dall'azienda e risulta coperto dalle riserve presenti nel patrimonio della società; inoltre, sono stati resi disponibili i documenti di bilancio 2020 della società MOM SpA dai quali risulta un risultato positivo d'esercizio.

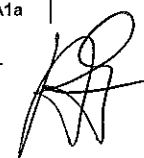
Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>				
1	Proventi da tributi	2.128.465,75	2.208.798,38		
2	Proventi da fondi perequativi	476.970,19	478.475,35		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.062.461,26	716.367,64		
a	Proventi da trasferimenti correnti	879.013,95	566.174,61		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	183.447,31	150.193,03		E20c
c	Contributi agli investimenti				
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	295.793,00	404.818,89	A1	A1a



a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	190.840,24	236.650,80		
b	Ricavi della vendita di beni				
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	104.952,76	168.168,09		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	61.062,35	120.027,95	A5	A5 a e b
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	4.024.752,55	3.928.488,21		
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	55.008,84	49.757,87	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	1.074.227,96	1.185.827,04	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	6.385,75	9.750,00	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	922.950,17	636.112,81		
a	Trasferimenti correnti	909.450,17	618.747,70		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.				
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	13.500,00	17.365,11		
13	Personale	930.825,31	974.779,80	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	857.011,68	844.856,29	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	54.097,01	67.789,26	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	801.204,38	777.067,03	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	1.710,29		B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	10.000,00		B12	B12
17	Altri accantonamenti	18.000,00		B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	53.390,62	60.785,74	B14	B14
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	3.927.800,33	3.761.869,55		
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	96.952,22	166.618,66		
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
	<u>Proventi finanziari</u>				
19	Proventi da partecipazioni	5.270,43		C15	C15
a	da società controllate				
b	da società partecipate				
c	da altri soggetti	5.270,43			
20	Altri proventi finanziari		3.183,81	C16	C16
	Totale proventi finanziari	5.270,43	3.183,81		
	<u>Oneri finanziari</u>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	27.928,71	38.112,37	C17	C17
a	Interessi passivi	27.928,71	38.112,37		
b	Altri oneri finanziari				
	Totale oneri finanziari	27.928,71	38.112,37		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-22.658,28	-34.928,56		
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni			D18	D18
23	Svalutazioni			D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)				
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari	27.329,27	1.131.207,39	E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	5.000,00	5.905,77		

b	Proventi da trasferimenti in conto capitale				
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	7.109,27	192.404,77		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	15.220,00	932.896,85		E20c
e	Altri proventi straordinari				
	Totale proventi straordinari	27.329,27	1.131.207,39		
25	Oneri straordinari	7.944,06	61.959,42	E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale				
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	7.944,06	60.518,75		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali				E21a
d	Altri oneri straordinari		1.440,67		E21d
	Totale oneri straordinari	7.944,06	61.959,42		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	19.385,21	1.069.247,97		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	93.679,15	1.200.938,07		
26	Imposte (*)	67.859,31	72.603,01	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	25.819,84	1.128.335,06	23	23

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:

Il peggioramento del risultato complessivo della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è determinato in modo particolare dalle minori entrate straordinarie per € 1.103.878,12, essenzialmente per le dismissioni delle partecipazioni Asco Holding.

Il risultato economico della gestione ordinaria (voci A- B) presenta un saldo di Euro96.952,22 inferiore rispetto a quello dell'anno precedente per € 166.618,66, dovuto a maggiori ricavi per € 96264,34 ai quali però si sono contrapposti maggiori costi per € 165.930,78.

La parte straordinaria (area E) presenta un saldo positivo del 2020 pari ad € 19.85,21, seppure con una significativa riduzione rispetto all'anno precedente per € 1.049.862,76, a causa di una riduzione soprattutto dei proventi straordinari. I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 5.270,43, si riferiscono alla distribuzione di dividendi della partecipata Ascopiave SpA.

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.

STATO PATRIMONIALE

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

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

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE				A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)					
B) IMMOBILIZZAZIONI					
I <u>Immobilizzazioni immateriali</u>				BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento			BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	127.047,84	22.988,45	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			BI4	BI4
5	Avviamento			BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti			BI6	BI6
9	Altre			BI7	BI7
Totale immobilizzazioni immateriali		127.047,84	22.988,45		
<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>					
II 1	Beni demaniali	11.235.300,03	10.053.159,02		
1.1	Terreni				
1.2	Fabbricati				
1.3	Infrastrutture	11.235.300,03	10.036.768,93		
1.9	Altri beni demaniali		16.390,09		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	14.424.661,28	13.742.405,87		
2.1	Terreni	1.871.068,99	1.871.068,99	BI11	BI11
a	di cui in leasing finanziario				
2.2	Fabbricati	12.454.805,62	11.675.286,91		
a	di cui in leasing finanziario				
2.3	Impianti e macchinari	27.570,46	125.770,73	BI12	BI12
a	di cui in leasing finanziario				
2.4	Attrezzature industriali e commerciali			BI13	BI13
2.5	Mezzi di trasporto	14.329,41	19.049,41		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	5.768,76	4.627,53		
2.7	Mobili e arredi	51.118,04	46.602,30		
2.8	Infrastrutture				
2.99	Altri beni materiali				
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.113.746,25	4.019.420,47	BI15	BI15
Totale immobilizzazioni materiali		27.773.707,56	27.814.985,36		
IV <u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>					
1	Partecipazioni in	1.872.955,67	1.808.128,55	BI111	BI111
a	imprese controllate			BI111a	BI111a
b	imprese partecipate	1.872.955,67	1.808.128,55	BI111b	BI111b
c	altri soggetti				
2	Crediti verso	999,39	999,39	BI112	BI112
a	altre amministrazioni pubbliche	999,39	999,39		
b	imprese controllate			BI112a	BI112a

	c	imprese partecipate			BIII2b	BIII2b
	d	altri soggetti			BIII2c BIII2d	BIII2d
3		Altri titoli			BIII3	
		Totale immobilizzazioni finanziarie	1.873.955,06	1.809.127,94		
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	29.774.710,46	29.647.101,75		
I		C) ATTIVO CIRCOLANTE				
		<u>Rimanenze</u>			CI	CI
		Totale rimanenze				
II		<u>Crediti (2)</u>				
1		Crediti di natura tributaria	224.959,78	189.147,35		
a		Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
b		Altri crediti da tributi	204.369,26	187.720,89		
c		Crediti da Fondi perequativi	20.590,52	1.426,46		
2		Crediti per trasferimenti e contributi	450.813,32	372.447,92		
a		verso amministrazioni pubbliche	450.813,32	372.447,92		
b		imprese controllate			CII2	CII2
c		imprese partecipate			CII3	CII3
d		verso altri soggetti				
3		Verso clienti ed utenti			CII1	CII1
4		Altri Crediti	8.039,31	9.801,03	CII5	CII5
a		verso l'erario				
b		per attività svolta per c/terzi				
c		altri	8.039,31	9.801,03		
		Totale crediti	683.812,41	571.396,30		
III		<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1		Partecipazioni			CIII1,2, 3 CIII4,5	CIII1,2, 3
2		Altri titoli			CIII6	CIII5
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV		<u>Disponibilità liquide</u>				
1		Conto di tesoreria	4.586.235,57	3.949.160,77		
a		Istituto tesoriere	4.586.235,57			CIV1a
b		presso Banca d'Italia		3.949.160,77		
2		Altri depositi bancari e postali			CIV1	CIV1b, c
3		Denaro e valori in cassa			CIV2,3	CIV2,3
4		Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
		Totale disponibilità liquide	4.586.235,57	3.949.160,77		
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	5.270.047,98	4.520.557,07		
		D) RATEI E RISCONTI				
1		Ratei attivi			D	D
2		Risconti attivi	31.270,47	15.011,07	D	D
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	31.270,47	15.011,07		

TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)		35.076.028,91	34.182.669,89		
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	8.616.091,52	9.798.232,53	AI	AI
II	Riserve	16.236.338,24	13.633.031,29		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	824.597,02	-303.738,04	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale			AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	3.726.077,06	3.498.073,30	AIX	AIX
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	11.235.300,03	10.053.159,02		
e	altre riserve indisponibili	450.364,13	385.537,01		
III	Risultato economico dell'esercizio	25.819,84	1.128.335,06	AIX	AIX
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		24.878.249,60	24.559.598,88		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri	69.750,00	41.750,00	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		69.750,00	41.750,00		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO					
TOTALE T.F.R. (C)					
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	503.250,00	710.739,73		
a	prestiti obbligazionari	503.250,00	591.510,00	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche				
c	verso banche e tesoriere			D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori		119.229,73	D5	
2	Debiti verso fornitori	1.172.287,81	963.913,86	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	434.399,50	166.299,73		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
b	altre amministrazioni pubbliche	427.005,65	99.232,90		
c	imprese controllate			D9	D8
d	imprese partecipate			D10	D9
e	altri soggetti	7.393,85	67.066,83		
5	Altri debiti	117.249,68	112.035,82	D12, D13, D14	D11, D12, D13
a	tributari	11.223,53			
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale				
c	per attività svolta per c/terzi (2)				
d	altri	106.026,15	112.035,82		
TOTALE DEBITI (D)		2.227.186,99	1.952.989,14		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi			E	E

II	Risconti passivi	7.900.842,32	7.628.331,87	E	E
1	Contributi agli investimenti	7.406.392,11	7.192.735,38		
a	da altre amministrazioni pubbliche	5.015.851,60	4.879.875,95		
b	da altri soggetti	2.390.540,51	2.312.859,43		
2	Concessioni pluriennali	494.450,21	435.596,49		
3	Altri risconti passivi				
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		7.900.842,32	7.628.331,87		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		35.076.028,91	34.182.669,89		

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

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

L'ente *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 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 pari a euro 261.143,58 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

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

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2020 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere; gli altri depositi postali corrispondono ai residui attivi iscritti tra i crediti dello stato patrimoniale.

PASSIVO

Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	Importo
I	Fondo di dotazione	8.616.091,52
II	Riserve	16.236.338,24
a	da risultato economico di esercizi precedenti	824.597,02
b	da capitale	
c	da permessi di costruire	3.726.077,06
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	11.235.300,03
e	altre riserve indisponibili	450.364,13
III	risultato economico dell'esercizio	25.819,84

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio a fondo di dotazione; inoltre, dà indicazione di ripristinare nel 2021 il fondo di dotazione utilizzando le riserve da risultato economico di esercizi precedenti.

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3 e sono così distinti:

	Importo
fondo per controversie	
fondo TFM Sindaco	€ 4.750,00
fondo per rinnovi contrattuali	€ 15.000,00
fondo per altre passività potenziali probabili	€ 50.000,00
totale	€ 69.750,00

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

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.

L'importo al 1/1/2020 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 183.447,31 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo

verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

CONCLUSIONI

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

/L'ORGANO DI REVISIONE

firme oscurate ai
della Privacy
guida del Garante
sensi delle linee

