

COMUNE DI MONTALTO DORA

Città Metropolitana 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.SSA SILVIA FARELLO



Comune di Montalto Dora

Organo di revisione

Verbale del 11 maggio 2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

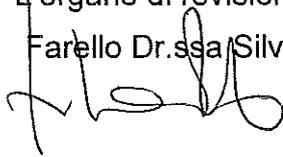
L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2020, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2020 operando ai sensi e nel rispetto:

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

presenta

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

Vercelli li 11 maggio 2021

L'organo di revisione
Farello Dr.ssa Silvia


INTRODUZIONE

La sottoscritta Silvia FARELLO, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 37 del 16.12.2020;

- ◆ ricevuta in data 10.05.2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale del 07.05.2021, completi dei documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267, non avendo l'ente esercitato l'opzione di cui al comma 2 dell'art. 232, TUEL per l'esercizio della facoltà di non tenere la contabilità economico-patrimoniale.

I documenti obbligatori di cui al citato decreto, corredati dagli allegati disposti dalla legge per il controllo sono:

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione avendo l'ente 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 deliberazione CC n. 18 del 20/04/2017;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL ;
- ◆ 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;

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

- deliberazione della Giunta Comunale n. 11 in data 29/01/2020 adottata in via d'urgenza con i poteri del consiglio ai sensi dell'art. 175, comma 4, del Tuel, ad oggetto: "1^ VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020/2022 (VARIAZIONE D'URGENZA EX ART. 175, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 267/2000)" ratificata con deliberazione del Consiglio Comunale n. 5 del 11/02/2020;
- deliberazione della Giunta Comunale n. 18 in data 12/02/2020 adottata in via d'urgenza con i poteri del consiglio ai sensi dell'art. 175, comma 4, del Tuel, ad oggetto: "2^ VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020/2022 (VARIAZIONE D'URGENZA EX ART. 175, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 267/2000)" ratificata con deliberazione del Consiglio Comunale n. 6 del 27/03/2020;
- deliberazione della Giunta Comunale n. 35 in data 03/04/2020 adottata in via d'urgenza con i poteri del consiglio ai sensi dell'art. 175, comma 4, del Tuel, ad oggetto: "3^ VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020/2022 (VARIAZIONE D'URGENZA EX ART. 175, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 267/2000)" ratificata con deliberazione del Consiglio Comunale n. 12 del 29/05/2020;
- deliberazione del Consiglio Comunale n. 11 in data 29/05/2020 adottata ai sensi dell'art. 175 del Tuel, ad oggetto: "4^ VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020/2022";
- deliberazione della Giunta Comunale n. 49 in data 10/06/2020 adottata in via d'urgenza con i

poteri del consiglio ai sensi dell'art. 175, comma 4, del Tuel, ad oggetto: "5^ VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020/2022 (VARIAZIONE D'URGENZA EX ART. 175, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 267/2000)" ratificata con deliberazione del Consiglio Comunale n. 16 del 30/06/2020;

- deliberazione del Consiglio Comunale n. 17 in data 30/06/2020 adottata ai sensi dell'art. 175 del Tuel, ad oggetto: "6^ VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020/2022";
 - deliberazione del Consiglio Comunale n. 22 in data 29/07/2020 adottata ai sensi dell'art. 175 del Tuel, ad oggetto: "7^ VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020/2022";
 - deliberazione del Consiglio Comunale n. 27 in data 09/09/2020 adottata ai sensi dell'art. 175 del Tuel, ad oggetto: "8^ VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020/2022";
 - deliberazione del Consiglio Comunale n. 31 in data 11/11/2020 adottata ai sensi dell'art. 175 del Tuel, ad oggetto: "9^ VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020/2022";
 - deliberazione della Giunta Comunale n. 105 in data 30/11/2020 adottata in via d'urgenza con i poteri del consiglio ai sensi dell'art. 175, comma 4, del Tuel, ad oggetto: "10^ VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020/2022 (VARIAZIONE D'URGENZA EX ART. 175, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 267/2000)" ratificata con deliberazione del Consiglio Comunale n. 40 del 16/12/2020;
- Variazioni ex art. 175 comma 5 quater D.lgs. 267/2000

Provvedimento			Note
Numero Variazione Dirigenziale	Numero Determinazione	Data	
1	178	22.06.2020	
2	313	16.10.2020	
3	361	19.11.2020	

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Montalto Dora registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 3375 abitanti.



DATI POPOLAZIONE

Popolazione al 1/1/2020

Maschi	Femmine	Totale
1657	1718	3375
Nati nell'anno	Deceduti nell'anno	Saldo naturale
24	53	-29
Immigrati nell'anno	Emigrati nell'anno	Saldo migratorio
184	151	33

Popolazione al 31/12/2020

3379

L'organo di revisione, prende atto che nel corso del 2020, **non sono state rilevate** irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali con richieste di misure correttive non adottate dall'Ente.

L'organo di revisione ha verificato che:

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

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

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

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

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

- nel 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 → € 17.329,09 relativi ad oneri di urbanizzazione P.F. 4.05.01.01 sono stati utilizzati per le manutenzioni ordinarie di opere di urbanizzazione) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento.

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa al Consorzio di Comuni "Consorzio Servizi Sociali IN.RE.TE" e "CCA Consorzio Canavesano Ambiente"
- **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- **non è ricompreso** nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016.

- **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui 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;
- **non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale perché non ricorre la fattispecie;
- **non sono stati riconosciuti e finanziati 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, acquisite 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 se l'Ente **non ha** usufruito delle anticipazioni di liquidità per far fronte ai pagamenti dei debiti certi liquidi ed esigibili maturati alla data del 31 dicembre 2019, relativi a somministrazioni, forniture, appalti e a obbligazioni per prestazioni professionali, nonché per i debiti fuori bilancio riconosciuti (art. 115 e 116, d.l. n. 34/2020 ed art. 55, d.l. n. 104/2020).

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

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

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

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che 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

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	€	983.255,62
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€	983.255,62

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 705.145,14	€ 697.150,43	€ 983.255,62
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:



Movimenti registrati dal 1/1/2020 al 31/12/2020	
Fondo iniziale di cassa	697.150,43
Entrate	3.407.495,16
Uscite	3.121.389,97
Fondo di cassa finale	983.255,62
Somme pignorate	0,00
Saldo	983.255,62
Entrate da regolarizzare	0,00
Spese da regolarizzare	0,00
Disponibilità effettiva	983.255,62
Reversali non incassate	0,00
Saldo di diritto	983.255,62

Movimentazione dal 01/01/2020 al 31/12/2020	Movimenti emessi			Totali di tesoreria unica		
	Numero	Importo	Conto Vincolato	Numero	Importo	Conto Vincolato
Entrate	1609	3.407.495,16		1598	3.407.495,16	
Di cui:						
Da regolarizzare						
Competenza	1491	2.911.243,65		1480	2.911.243,65	
Residui	118	496.251,51		118	496.251,51	
Uscite	1673	3.121.389,97		1664	3.121.389,97	
Di cui:						
Da regolarizzare						
Competenza	1399	2.582.927,53		1392	2.582.927,53	
Residui	274	538.462,44		272	538.462,44	

Fondo iniziale di cassa	697.150,43		697.150,43
Saldo al 31/12/2020	983.255,62		983.255,62

Entrate	Stanziamiento cassa
Fondo cassa iniziale	697.150,43
0. Avanzo di amministrazione/Utilizzo fondo pluriennale vincolato	0,00
1. Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.341.508,17
2. Trasferimenti correnti	240.069,50
3. Entrate extratributarie	755.935,47
4. Entrate in conto capitale	1.312.816,55
6. Accensione Prestiti	68.949,91
7. Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	200.000,00
9. Entrate per conto terzi e partite di giro	542.150,51
Totale	5.461.430,22

Uscite / (di cui F.P.V.)	Stanziamento cassa
1. Spese correnti	3.011.636,35
2. Spese in conto capitale	1.899.823,50
4. Rimborso Prestiti	69.610,00
5. Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	200.000,00
7. Uscite per conto terzi e partite di giro	583.897,14
Totale	5.764.966,99

Nel conto del tesoriere al 31/12/2020 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 0,00.

L'anticipazione di cassa non restituita al 31/12/2020 ammonta ad euro 0,00.

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 avuto uno stock è inferiore al 5 per cento delle fatture ricevute nel 2020;

L'ente **ha** rispettato i tempi di pagamento (- 20,80 gg).

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 169.880,23.

Gestione competenza	+/-	Importo
Riscossioni	+	2.911.243,65
Pagamenti	-	2.582.927,52
Differenza		328.316,12
Residui attivi	+	826.603,97
Residui passivi	-	985.039,86
Differenza		-158.435,89
Avanzo		169.880,23

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:

Gestione residui - I metodo	+/-	Importo
Avanzo esercizi precedenti	+	740.341,95
Accertamenti c/competenza	+	3.737.847,62
Impegni c/competenza	-	3.567.967,39
Saldo gestione competenza		169.880,23
Maggiori residui attivi	+	2.640,60
Minori residui attivi	-	7.836,52
Minori residui passivi	+	36.038,30
Saldo gestione residui		30.842,38
Fondo pluriennale vincolato	-	37.851,71
Pagamenti per azioni esecutive	-	0,00
Saldo gestione		162.870,90
Avanzo		903.212,85

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

Entrata	Stanziamento iniziale	Stanziamento accertato	Accertamenti c/competenza	Reversali c/competenza	Residui iniziali	Accertamenti c/residui	Reversali c/residui	Stanziamento cassa
Fondo cassa iniziale								697.150,43
Avanzo di amministrazione/Utilizzo fondo pluriennale vincolato		495.770,00	495.770,00					
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.831.900,00	1.826.420,00	1.817.235,12	1.573.472,35	515.068,17	508.004,39	191.968,70	2.341.508,37
Trasferimenti correnti	54.060,00	238.835,00	360.734,24	355.738,25	1.214,50	1.214,50	1.214,50	249.069,50
Entrate extratributarie	578.620,00	578.180,00	472.215,64	392.300,11	185.735,47	185.631,73	142.648,04	755.935,47
Entrate in conto capitale	308.500,00	998.243,86	736.730,85	242.470,97	316.572,88	317.213,40	77.778,20	1.312.616,66
Accessione Prestiti	50.000,00	0,00	0,00	0,00	68.549,91	68.549,91	48.740,00	68.549,91
Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiera	100.000,00	200.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200.000,00
Entrate per conto terzi e partite di giro	598.620,00	597.620,00	350.931,47	347.261,87	34.530,51	33.900,51	33.900,51	547.150,51
Totale	3.529.040,00	4.747.088,86	4.143.617,62	2.911.243,65	1.120.111,30	1.114.915,44	496.251,51	6.158.580,65

Uscita	Stanziamento iniziale	Stanziamento accertato	Impegni c/competenza	Mandati c/competenza	Residui iniziali	Impegni c/residui	Mandati c/residui	Stanziamento cassa
Spese correnti	2.380.080,00	2.718.415,00	2.280.188,02	1.892.095,52	352.253,09	330.831,84	272.117,26	3.011.636,35
di cui F.P.V.	0,00	37.851,71						
Spese in conto capitale	338.500,00	1.251.433,84	867.388,38	324.711,67	648.289,64	633.837,41	192.818,79	1.899.823,50
Rimborso Prestiti	103.840,00	69.610,00	69.500,54	69.500,54	0,00	0,00	0,00	69.610,00
Chiusura Anticipazioni ricevute da Istituto tesoriere/cassiera	200.000,00	200.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200.000,00
Uscite per conto terzi e partite di giro	596.620,00	597.620,00	350.931,47	286.619,86	76.277,14	76.213,29	73.516,39	583.897,14
Totale	3.529.040,00	4.747.088,86	3.567.967,38	2.582.927,53	1.076.919,84	1.040.881,54	538.482,44	5.764.966,99

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 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	29.500,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	2.650.185,30
di cui per estinzione anticipata di prestiti		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	(-)	2.280.188,02
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	37.851,71
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	4.262,39
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	(-)	69.500,54
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		287.890,66
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	128.930,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	21.014,47
di cui per estinzione anticipata di prestiti		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)		497.835,13
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	51.742,64
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	177.019,37
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		209.073,12
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+/-)	(-)	168.228,41
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		40.844,71
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spesa di investimento	(+)	143.600,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	103.740,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	736.730,85
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	(-)	21.014,47
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 riduzioni di attività finanziata	(-)	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	(-)	867.355,38
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	(+)	4.262,39
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-T-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1)		99.963,39
- Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	2.472,59
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		97.490,80
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+/-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		97.490,80
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 riduzioni di attività finanziaria	(+)	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 acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		537.798,52
- Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	51.742,64
- Risorse vincolate nel bilancio	(-)	179.491,96
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		306.563,92
- Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	168.228,41
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		138.335,51
O1) Risultato di competenza di parte corrente		437.835,13
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	128.930,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N (1)	(-)	51.742,64
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+/-) (2)	(-)	168.228,41
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)	177.019,37
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-88.085,29

Allegato n/1 Risultato di amministrazione - quote accantonate

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

Carizzo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2020	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 (con segno -) (1)	Risorse accantonate stanziate nella spesa del bilancio dell'esercizio 2020	Variazione accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto (con segno +/-) (2)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (a) + (b) + (c) + (d)
Fondo anticipazione liquidità						
	Totale Fondo anticipazione liquidità					
Fondo perdite società partecipate						
	Totale Fondo perdite società partecipate					
Fondo contenzioso						
58	FONDO CONTENZIOSO/RISCHI SPESE LEGALI					
	Totale Fondo contenzioso					
Fondo crediti di dubbia esigibilità						
	Fondo crediti di dubbia esigibilità	248.250,54	-41.343,65	40.102,64	125.228,41	372.237,94
	Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità	248.250,54	-41.343,65	40.102,64	125.228,41	372.237,94
Accantonamento residui perenti						
	Totale Accantonamento residui perenti					
Altri accantonamenti						
	FONDO ALTRI ACCANTONAMENTI	20.000,00	-20.000,00		38.000,00	38.000,00
59	FONDO RINNOVI CONTRATTUALI	5.000,00	-5.000,00	10.000,00	5.000,00	15.000,00
60	FONDO SPESE PER IDENTITÀ DI FINE MANDATO DEL SOGGERO	976,10		1.649,00		2.625,10
	Totale Altri accantonamenti	25.976,10	-25.000,00	11.649,00	43.000,00	55.625,10
	Totale	274.226,64	-66.343,65	51.742,64	168.228,41	427.854,04

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

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa correlato	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni esercizio 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vers. al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziari da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziari dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 non reimpegnati nell'esercizio 2020	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (b) + (c) - (d) - (e) + (f)	(i) = (a) + (d) - (f) + (g)
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili												
15	TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI CENTRALI (ENTRATE VINCOLATE PER EMERGENZA COVID-19)		SERVIZI AUSILIARI PER IL FUNZIONAMENTO DELL'ENTE			222.697,37	45.478,00				177.019,37	177.019,37
311	FONDO INNOVAZIONE (comma 4, art. 113, d.lgs. 50/2016) (FONDO INNOVAZIONE (comma 4, art. 113, d.lgs. 50/2016))	82	ACQUISTO ATTREZZATURE E PROGRAMMI SOFTWARE			2.057,65	772,76				1.284,69	1.284,69
Totale Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili (I/1)						224.554,82	46.250,76				178.304,06	178.304,06
Vincoli derivanti da trasferimenti												
15	TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI CENTRALI (BAHOO "FRANCESCO" 2020 NEMACT Ministero per i beni culturali e per il turismo SILIUTECHE)	513	SPESE MANUTENIMENTO E FUNZIONAMENTO BIBLIOTECA			5.000,95	5.000,95					
15	TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI CENTRALI (CONTRIBUTO BIANTI SPESE A FAMIGLIE EMERGENZA COVID-19 (ordinanza 658/2020))	644	ALTRI ASSEGNI E SUSSIDI ASSISTENZIALI			36.111,24	36.111,24					
19	TRASFERIMENTO DALLA REGIONE PER LA SCUOLA DELL'INFANZIA PRIVATA (CONTRIBUTO REGIONALE VINCOLATO PER SCUOLA DELL'INFANZIA PARITARIA)	655	CONTRIBUTI ALLA SCUOLA DELL'INFANZIA PRIVATA			25.739,27	25.739,27					
146	FINANZIAMENTI DALLO STATO PER EDILIZIA SCOLASTICA (CONTRIBUTO AGLI INVESTIMENTI FINANZIARIA 2019 (art. 1, c. 170 L. 30.12.2018 n. 165))		MESSA IN SICUREZZA EDIFICI SCOLASTICI	7.639,20					7.639,20			
147	CONTRIBUTI DALLO STATO PER ADEGUAMENTI SISMICI (CONTRIBUTO MILR PER INTERVENTI ADEGUAMENTO SISMICO SCUOLA MEDIA)		INTERVENTI ADEGUAMENTO SISMICO SCUOLA MEDIA			332.143,86	332.143,86					
149	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA AMMINISTRAZIONI CENTRALI (D.L. 30 aprile 2019, n. 34 "Misure urgenti di carattere economico e per la risoluzione di specifiche situazioni di crisi")		SPESE MANUTENTIVE STRAORDINARIE PATRIMONIO	6.297,00					5.075,20			1.221,80
149	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA AMMINISTRAZIONI CENTRALI (LEGGE FINANZIARIA 2020 (Legge 27 dicembre 2019, n.160) CONTRIBUTI OPERE PUBBLICHE E SIMILI)	90	SPESE MANUTENTIVE STRAORDINARIE PATRIMONIO			50.000,00	50.000,00					
149	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA AMMINISTRAZIONI CENTRALI (CONTRIBUTO STATALE PER LAVORI SU SCUOLA PRIMARIA PER ADEGUAMENTO SIC. ANTICRISI (DM 101-2019 MILR))	135	INTERVENTI EDILIZIA SCOLASTICA (Altri ordini di Istruzione non universitaria)			29.770,07	29.410,12				359,50	359,50
172	TRASFERIMENTI CAPITALE DA REGIONE (CONTRIBUTI REGIONALI PER ADEGUAMENTI BARRIERE ARCHITETTONICHE)	110	TRASFERIMENTI CAPITALE A FAMIGLIE			3.762,39	3.762,39					
200	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA REGIONE (CONTRIBUTO LAVORI DI PULIZIA E RICALIBRATURA ALBERI INGGIA BOSCA E SCOLNATURE, FINANZIATO DA REGIONE PIEMONTE (VED. PROT. 000297 - Ingresso - 23/01/2020 - 12.17) tot. € 40.000,00 di cui € 4.000,00 assegnati 2020 e € 36.000 assegnati 2021)	92	MANUTENZIONE STRAORDINARIA CARRI			4.000,00	3.172,00				828,00	828,00
200	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA REGIONE (INTERVENTI MIGLIORAMENTO EFFICIENZA ENERGETICA SCUOLA MATERNA/ASLO NIDO)	155	INTERVENTI MIGLIORAMENTO EFFICIENZA ENERGETICA SCUOLA MATERNA/ASLO NIDO			240.000,00	240.000,00					
Totale Vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)				13.936,20		726.527,73	725.339,83		12.734,40		1.67,50	2.495,70

Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui

Totale Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui (I/3)										
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente										
Totale Vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4)										
Altri vincoli										
Totale Altri vincoli (I/5)										
Totale risorse vincolate (I = I/1 + I/2 + I/3 + I/4 + I/5)										
	13.956,30	951.082,55	771.590,59		12.734,40		179.491,96		180.713,76	

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m = m/1 + m/2 + m/3 + m/4 + m/5)		
Totale quote vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1 = I/1 - m/1)	178.394,06	178.394,06
Totale quote vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2 = I/2 - m/2)	1.187,90	2.469,70
Totale quote vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3 = I/3 - m/3)		
Totale quote vincolate dall'ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4 = I/4 - m/4)		
Totale quote vincolate dall'ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5 = I/5 - m/5)		
Totale quote vincolate dall'ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n = I - m)	179.491,96	180.713,76

(1) La modalità di manifestazione della riserva, così del momento non descritta nel paragrafo 13.7.1 del principio contabile della programmazione.

Allegato a/3 Risultato di amministrazione - quote destinate

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

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2020	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2020	Impegni esercizio 2020 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vec. al 31/12/2020 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Correlazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f) = (a) + (b) - (c) - (d) - (e)
	Altre entrate di parte capitale			41.482,83	26.948,57	42.255,59			26.176,21
			Totale	41.482,83	26.948,57	42.255,59			26.176,21

Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)	
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)	26.176,21

(*) La modalità di correlazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.1 del principio applicato della programmazione.

Avanzo destinato derivante interamente da introiti concessioni cimiteriali cap. 142 (classificazione 4.04.01.08).

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

L'Organo di revisione ha verificato:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2020-2021-2022 di riferimento;
- g) la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 113 del d.lgs. 50 del 2016

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

FPV	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	€ 29.500,00	€ 37.851,71
FPV di parte capitale	€ 103.740,00	€ -
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Capitoli finanziati con il fondo pluriennale vincolato

Utilizzo fondo pluriennale vincolato di parte corrente

Capitolo	Descrizione	Importo
1.100	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	29.500,00
Totale		29.500,00

Capitoli finanziati con il fondo pluriennale vincolato di parte corrente

Capitolo	Piano finanziario	Programma	Descrizione	Importo impegnato
62	1.01.01.01	01.11	FONDO CONTRATTAZIONE DECENTRATA INCENTIVANTE PRODUTTIVITÀ COLLETTIVA	9.500,00
310	1.01.01.01	01.02	RETRIBUZIONI AL PERSONALE DI RUOLO (Segretario comunale)	7.000,00
325	1.01.01.01	01.03	RETRIBUZIONE PERSONALE (Servizio Finanziario)	500,00
353	1.01.01.01	01.06	RETRIBUZIONE AL PERSONALE DI RUOLO (Ufficio tecnico)	2.600,00
521	1.01.01.01	04.06	RETRIBUZIONE AL PERSONALE DI RUOLO (Servizi alla persona)	2.100,00
63	1.01.02.01	01.11	ONERI PREVIDENZIALI SU FONDO CONTRATTAZIONE DECENTRATA PRODUTTIVITÀ COLLETTIVA	3.100,00
311	1.01.02.01	01.02	ONERI PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI PER IL PERSONALE (Segretario comunale)	1.530,00
355	1.01.02.01	01.06	ONERI PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI PER IL PERSONALE (Ufficio tecnico)	730,00
523	1.01.02.01	04.06	ONERI PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI PER IL PERSONALE (Servizi alla persona)	600,00
64	1.02.01.01.001	01.11	IRAP SU FONDO CONTRATTAZIONE DECENTRATA PRODUTTIVITÀ COLLETTIVA	900,00
316	1.02.01.01.001	01.02	IRAP (Segretario comunale)	530,00
362	1.02.01.01.001	01.06	IRAP (Ufficio tecnico)	230,00
501	1.02.01.01.001	04.06	IRAP (Servizi alla persona)	180,00
Totale				29.500,00

Capitolo	Anno	Esercizio Imputazione	Importo	Oggetto
62	2020	2021	11.500,00	Impegno re-imputato dall'esercizio 2020: FONDO CONTRATTAZIONE DECENTRATA INCENTIVANTE PRODUTTIVITÀ COLLETTIVA - ANNO 2020
63	2020	2021	3.000,00	Impegno re-imputato dall'esercizio 2020: ONERI PREVIDENZIALI SU FONDO CONTRATTAZIONE DECENTRATA PRODUTTIVITÀ COLLETTIVA - ANNO 2020
310	2020	2021	8.000,00	Impegno re-imputato dall'esercizio 2020: INDENNITÀ DI RISULTATO SEGRETARIO COMUNALE - ANNO 2020
311	2020	2021	2.260,00	Impegno re-imputato dall'esercizio 2020: INDENNITÀ DI RISULTATO SEGRETARIO COMUNALE ONERI RIFLESSI - ANNO 2020
325	2020	2021	3.000,00	Impegno re-imputato dall'esercizio 2020: INDENNITÀ DI RISULTATO SERVIZIO FINANZIARIO - ANNO 2020
328	2020	2021	850,00	Impegno re-imputato dall'esercizio 2020: INDENNITÀ DI RISULTATO SERVIZIO FINANZIARIO ONERI RIFLESSI - ANNO 2020
353	2020	2021	3.000,00	Impegno re-imputato dall'esercizio 2020: INDENNITÀ DI RISULTATO UFFICIO TECNICO - ANNO 2020
355	2020	2021	850,00	Impegno re-imputato dall'esercizio 2020: INDENNITÀ DI RISULTATO UFFICIO TECNICO ONERI RIFLESSI - ANNO 2020
418	2020	2021	500,00	Impegno re-imputato dall'esercizio 2020: FONDO CONTRATTAZIONE DECENTRATA INCENTIVANTE PRODUTTIVITÀ COLLETTIVA - ANNO 2020
521	2020	2021	2.101,71	Impegno re-imputato dall'esercizio 2020: INDENNITÀ DI RISULTATO SERVIZI ALLA PERSONA - ANNO 2020 (Responsabilità P.O. dai 12.02.2020)
523	2020	2021	600,00	Impegno re-imputato dall'esercizio 2020: INDENNITÀ DI RISULTATO SERVIZI ALLA PERSONA ONERI RIFLESSI - ANNO 2020
64	2020	2021	1.000,00	Impegno re-imputato dall'esercizio 2020: IRAP SU FONDO CONTRATTAZIONE DECENTRATA PRODUTTIVITÀ COLLETTIVA
316	2020	2021	600,00	Impegno re-imputato dall'esercizio 2020: INDENNITÀ DI RISULTATO SEGRETARIO COMUNALE IRAP - ANNO 2020
340	2020	2021	255,00	Impegno re-imputato dall'esercizio 2020: INDENNITÀ DI RISULTATO SERVIZIO FINANZIARIO IRAP - ANNO 2020
362	2020	2021	255,00	Impegno re-imputato dall'esercizio 2020: INDENNITÀ DI RISULTATO UFFICIO TECNICO IRAP - ANNO 2020
Total			37.851,71	

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/non è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Capitoli finanziati con il fondo pluriennale vincolato

Utilizzo fondo pluriennale vincolato di parte capitale

Capitolo	Descrizione	Importo
2.100	Fondo pluriennale vincolato per spesa in conto capitale	103.740,00
Totale		103.740,00

Capitoli finanziati con il fondo pluriennale vincolato di parte capitale

Capitolo	Piano finanziario	Programma	Descrizione	Importo impegnato
106	2.02.01.09	10.05	MANUTENZIONE STRADE	55.000,00
147	2.02.01.09.016	06.01	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI SPORTIVI	48.740,00
Totale				103.740,00

Fondo pluriennale vincolato di parte corrente					
	2016	2017	2018	2019	2020
Fondo accantonato al 31/12	10.768,77	6.314,38	13.963,90	29.500,00	37.851,71
- Di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	6.314,38	6.351,16	29.500,00	37.851,71
- Di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi punto 6.4a principio contabile 4/2	0,00	0,00	7.612,80	0,00	0,00
- Di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Di cui FPV da riaccertamento straordinario	5.550,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Fondo pluriennale vincolato di parte capitale					
	2016	2017	2018	2019	2020
Fondo accantonato al 31/12	0,00	90.905,87	0,00	103.740,00	0,00
- Di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza	0,00	90.905,87	0,00	103.740,00	0,00
- Di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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 903.212,85, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				697.150,43
RISCOSSIONI	(+)	496.251,51	2.911.243,65	3.407.495,16

PAGAMENTI	(-)	538.462,44	2.582.927,53	3.121.389,97
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			983.255,62
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			983.255,62
RESIDUI ATTIVI	(+)	618.663,93	826.603,97	1.445.267,90
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	502.419,10	985.039,86	1.487.458,96
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			37.851,71
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A)	(=)			903.212,85

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre	
...:	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020	372.237,94
Fondo anticipazioni liquidità	-
Fondo perdite società partecipate	-
Fondo contenzioso	-
Altri accantonamenti	55.616,10
Totale parte accantonata (B)	427.854,04
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	178.304,06

Vincoli derivanti da trasferimenti		2.409,70
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		-
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		-
Altri vincoli		-
	Totale parte vincolata (C)	180.713,76
Parte destinata agli investimenti		26.176,21
	Totale parte destinata agli investimenti (D)	26.176,21
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	268.468,84
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare		

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	€ 589.187,73	€ 607.101,95	€ 903.212,85
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 197.499,42	€ 274.226,64	€ 427.854,04
Parte vincolata (C)	€ -	€ 13.956,20	€ 180.713,76
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 37.306,81	€ 41.482,83	€ 26.176,21
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 354.381,50	€ 277.436,28	€ 268.468,84

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	37.851,71
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	37.851,71

** specificare

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

Data registrazione	Oggetto/Note	Provvedimento	Stato	Capitolo	Descrizione	Variazione Comparsata
10/06/2020	5*Variazione Bilancio 2020/2022	Delibera di Giunta 20...	Attiva	26	PRESTAZIONE DI SERVIZI PER LA MANUTENZIONE DEGLI IMPIANTI SEMAFORICI <i>Finanziata con avanzo</i>	1.520,00 1.520,00
10/06/2020	5*Variazione Bilancio 2020/2022	Delibera di Giunta 20...	Attiva	24	PRESTAZIONE DI SERVIZI PER LA MANUTENZIONE ORDINARIA DELLE STRADE COMUNALI <i>Finanziata con avanzo</i>	20.150,00 20.150,00
10/06/2020	5*Variazione Bilancio 2020/2022	Delibera di Giunta 20...	Attiva	492	PRESTAZIONI DI SERVIZI PER IL MANTENIMENTO DELLA SCUOLA DI 1 GRADO <i>Finanziata con avanzo</i>	1.500,00 1.500,00
10/06/2020	5*Variazione Bilancio 2020/2022	Delibera di Giunta 20...	Attiva	33	SPESE DI GESTIONE E DI MANUTENZIONE IMPIANTO ILLUMINAZIONE PUBBLICA <i>Finanziata con avanzo</i>	3.000,00 3.000,00
10/06/2020	5*Variazione Bilancio 2020/2022	Delibera di Giunta 20...	Attiva	353	SPESE DI MANUTENZIONE E GESTIONE DEL PATRIMONIO DISPONIBILE <i>Finanziata con avanzo</i>	15.850,00 15.850,00
10/06/2020	5*Variazione Bilancio 2020/2022	Delibera di Giunta 20...	Attiva	361	ACQUISTO BENI (manutenzione e funzionamento uffici tecnici) <i>Finanziata con avanzo</i>	2.000,00 2.000,00
10/06/2020	5*Variazione Bilancio 2020/2022	Delibera di Giunta 20...	Attiva	625	PRESTAZIONE DI SERVIZI PER IL MANTENIMENTO DI PARCHI E GIARDINI <i>Finanziata con avanzo</i>	1.500,00 1.500,00
10/06/2020	5*Variazione Bilancio 2020/2022	Delibera di Giunta 20...	Attiva	451	SPESE PER PRESTAZIONE SERVIZI PER IL MANTENIMENTO SCUOLA DELL'INFANZIA <i>Finanziata con avanzo</i>	1.500,00 1.500,00
10/06/2020	5*Variazione Bilancio 2020/2022	Delibera di Giunta 20...	Attiva	508	PRESTAZIONE DI SERVIZI PER IL FUNZIONAMENTO DELLA PALESTRA COMUNALE <i>Finanziata con avanzo</i>	2.000,00 2.000,00
10/06/2020	5*Variazione Bilancio 2020/2022	Delibera di Giunta 20...	Attiva	363	SPESE DI MANUTENZIONE E FUNZIONAMENTO UFFICI TECNICI <i>Finanziata con avanzo</i>	3.500,00 3.500,00
10/06/2020	5*Variazione Bilancio 2020/2022	Delibera di Giunta 20...	Attiva	358	PRESTAZIONI PROFESSIONALI PER INCARICHI TECNICI <i>Finanziata con avanzo</i>	2.300,00 2.300,00
10/06/2020	5*Variazione Bilancio 2020/2022	Delibera di Giunta 20...	Attiva	82	ACQUISTO ATTREZZATURE E PROGRAMMI SOFTWARE <i>Finanziata con avanzo</i>	5.000,00 5.000,00
10/06/2020	5*Variazione Bilancio 2020/2022	Delibera di Giunta 20...	Attiva	135	INTERVENTI EDILIZIA SCOLASTICA (Airi ordini di Istruzione non universitaria) <i>Finanziata con avanzo</i>	7.500,00 7.500,00
10/06/2020	5*Variazione Bilancio 2020/2022	Delibera di Giunta 20...	Attiva	106	MANUTENZIONE STRADE <i>Finanziata con avanzo</i>	12.500,00 12.500,00
10/06/2020	5*Variazione Bilancio 2020/2022	Delibera di Giunta 20...	Attiva	204	MOBILI E ARREDI (UFFICI) <i>Finanziata con avanzo</i>	500,00 500,00
30/05/2020	6*Variazione Bilancio 2020/2022	Delibera di Consiglio...	Attiva	147	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI SPORTIVI <i>Finanziata con avanzo</i>	40.000,00 40.000,00
30/05/2020	6*Variazione Bilancio 2020/2022	Delibera di Consiglio...	Attiva	207	MOBILI E ARREDI (Arredo urbano) <i>Finanziata con avanzo</i>	2.000,00 2.000,00
30/05/2020	6*Variazione Bilancio 2020/2022	Delibera di Consiglio...	Attiva	358	PRESTAZIONI PROFESSIONALI PER INCARICHI TECNICI <i>Finanziata con avanzo</i>	7.100,00 7.100,00
30/05/2020	6*Variazione Bilancio 2020/2022	Delibera di Consiglio...	Attiva	333	SPESE GESTIONE SISTEMA INFORMATIVO <i>Finanziata con avanzo</i>	5.000,00 5.000,00

30/06/2020	6^Variazione Bilancio 2020/2022	Delibera di Consiglio...	Attiva	612	TRASFERIMENTO PER GESTIONE ASILO NIDO Finanziata con avanzo	20.000,00 20.000,00
30/06/2020	6^Variazione Bilancio 2020/2022	Delibera di Consiglio...	Attiva	520	PRESTAZIONE DI SERVIZI PER GESTIONE MUSEO Finanziata con avanzo	750,00 750,00
30/06/2020	6^Variazione Bilancio 2020/2022	Delibera di Consiglio...	Attiva	422	SPESE PER IL VESTIARIO DI SERVIZIO VIGILI URBANI Finanziata con avanzo	3.000,00 3.000,00
30/06/2020	6^Variazione Bilancio 2020/2022	Delibera di Consiglio...	Attiva	383	SPESE DI MANUTENZIONE E GESTIONE DEL PATRIMONIO DISPONIBILE Finanziata con avanzo	3.430,00 3.430,00
09/09/2020	8^Variazione Bilancio 2020/2022	Delibera di Consiglio...	Attiva	310	RETRIBUZIONI AL PERSONALE DI RUOLO (Segreteria comunale) Finanziata con avanzo	9.250,00 9.250,00
09/09/2020	8^Variazione Bilancio 2020/2022	Delibera di Consiglio...	Attiva	106	MANUTENZIONE STRADE Finanziata con avanzo	6.300,00 6.300,00
11/11/2020	9^Variazione Bilancio 2020/2022	Delibera di Consiglio...	Attiva	106	MANUTENZIONE STRADE Finanziata con avanzo	2.000,00 2.000,00
11/11/2020	9^Variazione Bilancio 2020/2022	Delibera di Consiglio...	Attiva	84	SISTEMA VIDEOSORVEGLIANZA Finanziata con avanzo	5.000,00 5.000,00
11/11/2020	9^Variazione Bilancio 2020/2022 Spese informative digitalizzazione sei	Delibera di Consiglio...	Attiva	82	ACQUISTO ATTREZZATURE E PROGRAMMI SOFTWARE Finanziata con avanzo	2.000,00 2.000,00
11/11/2020	9^Variazione Bilancio 2020/2022	Delibera di Consiglio...	Attiva	90	SPESE MANUTENZIONE STRAORDINARIA PATRIMONIO Finanziata con avanzo	2.200,00 2.200,00
11/11/2020	9^Variazione Bilancio 2020/2022	Delibera di Consiglio...	Attiva	147	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI SPORTIVI Finanziata con avanzo	11.500,00 11.500,00
11/11/2020	9^Variazione Bilancio 2020/2022	Delibera di Consiglio...	Attiva	146	ATTREZZATURE PER IMPIANTI SPORTIVI Finanziata con avanzo	1.300,00 1.300,00
11/11/2020	9^Variazione Bilancio 2020/2022	Delibera di Consiglio...	Attiva	383	SPESE DI MANUTENZIONE E GESTIONE DEL PATRIMONIO DISPONIBILE Finanziata con avanzo	5.500,00 5.500,00
11/11/2020	9^Variazione Bilancio 2020/2022	Delibera di Consiglio...	Attiva	451	SPESE PER PRESTAZIONE SERVIZI PER IL MANTENIMENTO SCUOLA DELL'INFANZIA Finanziata con avanzo	2.000,00 2.000,00
11/11/2020	9^Variazione Bilancio 2020/2022	Delibera di Consiglio...	Attiva	233	SPESE PER IMPIANTI D'ILLUMINAZIONE PUBBLICA Finanziata con avanzo	2.300,00 2.300,00
11/11/2020	9^Variazione Bilancio 2020/2022	Delibera di Consiglio...	Attiva	358	PRESTAZIONI PROFESSIONALI PER INCARICHI TECNICI Finanziata con avanzo	10.000,00 10.000,00
30/11/2020	10^Variazione Bilancio 2020/2022	Delibera di Giunta 20...	Attiva	358	PRESTAZIONI PROFESSIONALI PER INCARICHI TECNICI Finanziata con avanzo	4.100,00 4.100,00
30/11/2020	10^Variazione Bilancio 2020/2022	Delibera di Giunta 20...	Attiva	332	SPESE GESTIONE SISTEMA INFORMATIVO Finanziata con avanzo	2.000,00 2.000,00
30/11/2020	10^Variazione Bilancio 2020/2022	Delibera di Giunta 20...	Attiva	90	SPESE MANUTENZIONE STRAORDINARIA PATRIMONIO Finanziata con avanzo	5.500,00 5.500,00
30/11/2020	10^Variazione Bilancio 2020/2022	Delibera di Giunta 20...	Attiva	82	ACQUISTO ATTREZZATURE E PROGRAMMI SOFTWARE Finanziata con avanzo	2.000,00 2.000,00
30/11/2020	10^Variazione Bilancio 2020/2022	Delibera di Giunta 20...	Attiva	155	INTERVENTI MIGLIORAMENTO EFFICIENZA ENERGETICA SCUOLA MATERNA/ASILO NIDO Finanziata con avanzo	35.000,00 35.000,00

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. 37 del 28.04.2021 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario ha comportato le seguenti variazioni:

Entrate	Residui iniziali	Accertamenti c/residui	Reversali c/residui
Fondo cassa iniziale			
0. Avanzo di amministrazione/Utilizzo fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
1. Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	515.089,17	508.004,39	191.968,70
2. Trasferimenti correnti	1.214,50	1.214,50	1.214,50
3. Entrate extratributarie	185.755,47	185.692,73	142.649,60
4. Entrate in conto capitale	314.572,80	317.213,40	77.778,20
6. Accensione Prestiti	68.949,91	68.949,91	48.740,00
7. Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
9. Entrate per conto terzi e partite di giro	34.530,51	33.900,51	33.900,51
Totale	1.120.111,36	1.114.915,44	496.251,51

Uscite/ (di cui F.P.V.)	Residui iniziali	Impegni c/residui	Mandati c/residui
1. Spese correnti	352.253,06	330.831,84	272.117,26
2. Spese in conto capitale	648.389,64	633.837,41	192.818,79
4. Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00
5. Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
7. Uscite per conto terzi e partite di giro	76.277,14	76.212,29	73.526,39
Totale	1.076.919,84	1.040.881,54	538.462,44

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

- Gestione non vincolata

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

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

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;

- **indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

Anzianità dei residui attivi al 31/12/2020							
TITOLO	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	122.096,16	31.812,95	16.087,54	60.240,78	65.795,86	243.762,77	559.795,06
2 Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.995,99	4.995,99
3 Entrate extratributarie	17.888,93	1.105,09	0,00	4.649,36	19.339,75	79.915,83	122.898,96
4 Entrate in conto capitale	6.849,38	0,00	0,00	229.907,88	2.577,94	494.259,88	733.695,08
6 Accensione Prestiti	20.269,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.269,91
9 Entrate per conto terzi e partita di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.669,50	3.669,50
Totale	167.146,33	32.918,04	16.087,54	294.798,02	87.713,55	826.623,97	1.445.287,99

Anzianità dei residui passivi al 31/12/2020							
TITOLO	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
1 Spese correnti	1.627,66	12.090,24	12.923,84	12.943,81	19.129,03	383.064,40	446.719,06
2 Spese in conto capitale	203.649,25	24.509,60	0,00	205.715,41	7.145,96	542.643,71	983.663,33
7 Uscite per conto terzi e partita di giro	2.485,90	0,00	200,00	0,00	0,00	54.311,67	56.997,57
Totale	207.762,81	36.599,84	13.123,84	218.659,22	26.274,99	985.019,86	1.487.458,96

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 si è avvalso/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 372.237,94.

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

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

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente non ha fatto ricorso ad anticipazione di liquidità e non ricorre pertanto la fattispecie per l'esercizio della facoltà di sovrapporre il FAL al FCDE.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Non è stato effettuato accantonamento alcuno al Fondo contenziosi per assenza di passività e oneri potenziali collegati a contenziosi.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non ricorrono i presupposti per l'accantonamento al Fondo perdite aziende e società partecipate.

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)	€ 976,10
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.640,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 2.616,10

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 che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 0,00 per il rinnovo del contratto dei segretari comunali.

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

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale:

Uscite / (di cui F.P.V.)	Stanziamento competenza	Impegni /competenza	Mandati /competenza	Residui iniziali	Impegni (crediti)	Mandati (crediti)
2.2 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.247.133,86	863.092,99	320.949,28	552.689,64	538.137,41	192.818,79
2.2.1 Beni materiali	1.247.133,86	863.092,99	320.949,28	526.566,88	512.014,65	192.818,79
2.2.1.3 Mobili e arredi	17.500,00	16.392,05	6.893,32	0,00	0,00	0,00
2.2.1.4 Impianti e macchinari	7.300,00	1.888,56	0,00	6.926,88	6.926,88	6.926,88
2.2.1.5 Attrezzature	1.300,00	1.207,80	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.1.6 Macchine per ufficio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.1.7 Hardware	32.950,00	7.751,73	3.051,07	0,00	0,00	0,00
2.2.1.9 Beni immobili	1.188.083,86	835.852,85	311.004,89	519.640,00	505.087,77	185.891,91
2.2.1.09 Altri beni materiali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.2 Terreni e beni materiali non prodotti	0,00	0,00	0,00	26.122,76	26.122,76	0,00
2.2.2.1 Terreni	0,00	0,00	0,00	26.122,76	26.122,76	0,00
2.2.3 Beni immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.3.5 Incarichi professionali per la realizzazione di investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4 Altri trasferimenti in conto capitale	4.300,00	4.262,39	3.762,39	95.700,00	95.700,00	0,00
2.4.21 Altri trasferimenti in conto capitale n.a.c. ad Amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	95.700,00	95.700,00	0,00
2.4.21.2 Altri trasferimenti in conto capitale n.a.c. a Amministrazioni Locali	0,00	0,00	0,00	95.700,00	95.700,00	0,00
2.4.22 Altri trasferimenti in conto capitale n.a.c. a Famiglie	3.800,00	3.762,39	3.762,39	0,00	0,00	0,00
2.4.22.1 Altri trasferimenti in conto capitale n.a.c. a Famiglie	3.800,00	3.762,39	3.762,39	0,00	0,00	0,00
2.4.24 Altri trasferimenti in conto capitale n.a.c. a Istituzioni Sociali Private	500,00	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4.24.1 Altri trasferimenti in conto capitale n.a.c. a Istituzioni Sociali Private	500,00	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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.

Entrate	Stanziamento iniziale	Stanziamento assestato	Accertamenti e/competenza
9. Entrate per conto terzi e partite di giro	506.620,00	507.620,00	350.931,47

Uscite / (di cui F.P.V.)	Stanziamento iniziale	Stanziamento assestato	Impegni e/competenza
7. Uscite per conto terzi e partite di giro	506.620,00	507.620,00	350.931,47

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 la seguente percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2020	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e	€ 1.817.235,12	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 360.734,24	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 472.215,94	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 2.650.185,30	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 265.018,53	
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(1)	€ 99.641,69	
(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)	€ 165.376,84	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 99.641,69	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate		

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

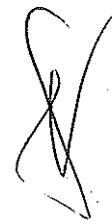
TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	€ 2.359.382,05
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	€ 69.500,54
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 2.289.881,51

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	€ 104.818,83	€ 102.482,59	€ 99.641,69
Quota capitale	€ 94.091,43	€ 115.288,55	€ 69.500,54
Totale fine anno	€ 198.910,26	€ 217.771,14	€ 169.142,23

*nel 2020 la quota capitale è inferiore di € 34.228,66 per art. 112 D.L. Cura Italia (sospensione quota capitale mutui MEF).

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



Concessione di garanzie

L'ente non ha rilasciato garanzia alcuna a favore di terzi

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha richiesto anticipazione di liquidità alla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

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 contratti relativi a strumenti finanziari derivati o finanziamenti con componente derivata.

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): € 537.798,52
- W2 (equilibrio di bilancio): € 306.563,92
- W3 (equilibrio complessivo): € 138.335,51

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:

Entrate	Stanziamento competenza	Accertamenti c/competenza	Reversali c/competenza	Residui iniziali	Accertamenti c/residui	Reversali c/residui
☐ 1.1 Tributi	1.536.270,00	1.527.091,75	1.301.232,34	513.902,39	508.004,39	191.968,70
☐ 1.1.1 Imposte, tasse e proventi assimilati	1.536.270,00	1.527.091,75	1.301.232,34	513.902,39	508.004,39	191.968,70
1.1.1.6 Imposta municipale propria	658.300,00	641.741,94	641.741,94	24.028,00	24.028,00	1.196,56
1.1.1.8 Imposta comunale sugli immobili (ICI)	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.16 Addizionale comunale IRPEF	385.000,00	385.000,00	253.654,00	151.447,56	151.447,56	151.447,56
1.1.1.52 Tassa occupazione spazi e aree pubbliche	6.020,00	9.044,00	9.044,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.53 Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	3.600,00	3.600,00	3.600,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.61 Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	480.920,00	486.536,63	392.023,22	338.426,83	332.528,83	39.324,58
1.1.1.76 Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	2.000,00	829,18	829,18	0,00	0,00	0,00
☐ 1.1.1.99 Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c.	330,00	340,00	340,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.99.1 Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c. riscosse a seguito dell'attività ordinari...	330,00	340,00	340,00	0,00	0,00	0,00
☐ 1.3 Fondi perequativi	290.150,00	290.143,37	272.240,01	1.185,78	0,00	0,00
☐ 1.3.1 Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	290.150,00	290.143,37	272.240,01	1.185,78	0,00	0,00
☐ 1.3.1.1 Fondi perequativi dallo Stato	290.150,00	290.143,37	272.240,01	1.185,78	0,00	0,00
1.3.1.1.1 Fondi perequativi dallo Stato	290.150,00	290.143,37	272.240,01	1.185,78	0,00	0,00

Entrate	Stanziamento competenza	Accertamenti c/competenza	Reversali c/competenza	Residui iniziali	Accertamenti c/residui	Reversali c/residui
☐ 3.1 Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	416.660,00	343.365,75	223.665,52	30.715,16	30.715,16	4.672,06
☐ 3.2 Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	2.000,00	29,40	29,40	246,50	246,50	29,40
☐ 3.3 Interessi attivi	50,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
☐ 3.4 Altre entrate da redditi da capitale	50,00	6,24	6,24	0,00	0,00	0,00
☐ 3.5 Rimborsi e altre entrate correnti	151.420,00	128.814,55	68.598,95	154.793,81	154.671,07	137.948,14

Entrate	Stanziamento competenza	Accertamenti c/competenza	Reversali c/competenza	Residui iniziali	Accertamenti c/residui	Reversali c/residui
☐ 4.2 Contributi agli investimenti	655.943,86	670.913,88	176.654,00	314.572,80	317.213,40	77.778,20
☐ 4.2.1 Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	670.943,86	670.913,88	176.654,00	314.572,80	317.213,40	77.778,20
☐ 4.2.1.1 Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali	426.943,86	426.913,88	100.654,00	123.823,42	126.264,02	73.778,20
☐ 4.2.1.2 Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali	244.000,00	244.000,00	76.000,00	190.949,38	190.949,38	4.000,00
☐ 4.2.4 Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
☐ 4.2.4.1 Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
☐ 4.2.5 Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	15.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
☐ 4.2.5.3 Fondo europeo di sviluppo regionale (FESR)	15.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
☐ 4.3 Altri trasferimenti in conto capitale	3.800,00	3.762,39	3.762,39	0,00	0,00	0,00
☐ 4.3.10 Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	3.800,00	3.762,39	3.762,39	0,00	0,00	0,00
☐ 4.3.10.1 Altri trasferimenti in conto capitale da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
☐ 4.3.10.2 Altri trasferimenti in conto capitale da Amministrazioni Locali	3.800,00	3.762,39	3.762,39	0,00	0,00	0,00
☐ 4.4 Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	273.500,09	26.176,21	26.176,21	0,00	0,00	0,00
☐ 4.4.1 Alienazione di beni materiali	213.500,00	26.176,21	26.176,21	0,00	0,00	0,00
☐ 4.4.1.8 Alienazione di Beni Immobili	213.500,00	26.176,21	26.176,21	0,00	0,00	0,00
☐ 4.4.1.10 Alienazione di diritti reali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
☐ 4.4.2 Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti	60.000,09	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
☐ 4.5 Altre entrate in conto capitale	35.000,09	35.878,37	35.878,37	0,00	0,00	0,00
☐ 4.5.1 Permessi di costruire	35.000,00	35.878,37	35.878,37	0,00	0,00	0,00
☐ 4.5.2 Entrate in conto capitale dovute a rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o L...	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Spese correnti

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

2020

Uscite/ (in euro)	Stanzamento competenza	Impegni c/competenza	Mandati c/competenza	Residui Iniziali	Impegni c/residui	Mandati c/residui
1.1 Redditi da lavoro dipendente	663.920,00 35.661,71	583.131,17	546.616,13	62.822,40	60.412,92	60.112,92
1.1.1 Retribuzioni lorde	521.080,00 28.101,71	459.819,04	445.147,26	39.293,68	37.129,54	36.829,54
1.1.2 Contributi sociali a carico dell'ente	142.840,00 7.560,00	123.312,13	101.468,87	24.528,72	23.283,38	23.283,38
1.2 Imposte e tasse a carico dell'ente	47.190,00 2.190,00	42.386,44	36.022,94	9.660,63	8.604,49	8.140,06
1.2.1 Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	47.190,00 2.190,00	42.386,44	36.022,94	9.660,63	8.604,49	8.140,06
1.3 Acquisto di beni e servizi	1.522.710,00	1.253.139,17	966.857,82	231.534,41	213.637,66	182.028,32
1.3.1 Acquisto di beni	48.260,00	29.355,61	24.025,84	4.330,96	3.544,39	3.544,39
1.3.2 Acquisto di servizi	1.474.450,00	1.223.783,56	942.831,98	227.203,45	210.093,27	178.483,71
1.4 Trasferimenti correnti	281.625,00	270.981,96	212.365,45	41.260,30	40.601,45	18.618,96
1.4.1 Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche	136.720,00	136.639,09	118.146,54	7.854,99	7.854,99	0,00
1.4.2 Trasferimenti correnti a Famiglie	49.100,00	40.911,24	21.850,02	0,00	0,00	0,00
1.4.3 Trasferimenti correnti a Imprese	64.480,00	62.524,11	41.461,37	19.277,31	18.618,96	18.618,96
1.4.4 Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	31.325,00	30.907,52	30.907,52	14.127,50	14.127,50	0,00
1.7 Interessi passivi	99.880,00	99.641,69	99.641,69	0,00	0,00	0,00
1.7.5 Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	99.700,00	99.641,69	99.641,69	0,00	0,00	0,00
1.7.6 Altri interessi passivi	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.9 Rimborsi e poste correttive delle entrate	9.850,00	3.546,73	3.548,65	773,00	773,00	45,00
1.10 Altre spese correnti	93.330,00	27.042,84	27.042,84	6.802,32	6.802,32	3.172,00

2019

Uscite/ (in euro)	Stanzamento competenza	Impegni c/competenza	Mandati c/competenza	Residui Iniziali	Impegni c/residui	Mandati c/residui
1.1 Redditi da lavoro dipendente	627.421,10 27.660,00	587.939,40	525.760,26	78.165,54	76.868,63	76.225,37
1.1.1 Retribuzioni lorde	491.381,10 21.700,00	463.026,04	425.375,62	51.520,33	51.373,42	50.730,16
1.1.2 Contributi sociali a carico dell'ente	136.040,00 5.960,00	124.913,36	100.384,64	26.645,21	25.495,21	25.495,21
1.2 Imposte e tasse a carico dell'ente	52.241,38 1.840,00	45.925,42	37.329,22	6.871,14	6.461,14	5.996,71
1.2.1 Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	52.241,38 1.840,00	45.925,42	37.329,22	6.871,14	6.461,14	5.996,71
1.3 Acquisto di beni e servizi	1.414.953,30	1.264.875,78	1.157.451,92	299.028,94	288.954,66	264.844,11
1.3.1 Acquisto di beni	31.245,00	26.754,43	22.529,49	9.929,11	6.562,32	6.456,30
1.3.2 Acquisto di servizi	1.383.708,30	1.338.121,35	1.134.922,43	289.099,83	282.392,34	258.387,81
1.4 Trasferimenti correnti	187.667,00	152.095,14	151.809,50	42.248,43	41.043,66	69,00
1.4.1 Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche	126.050,00	124.014,20	124.014,20	7.923,99	7.923,99	69,00
1.4.2 Trasferimenti correnti a Famiglie	9.100,00	4.324,80	4.324,80	204,77	0,00	0,00
1.4.3 Trasferimenti correnti a Imprese	25.017,00	4.602,64	4.517,00	19.092,17	18.092,17	0,00
1.4.4 Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	27.500,00	18.953,50	18.953,50	14.127,50	14.127,50	0,00
1.7 Interessi passivi	105.685,00	102.482,59	102.482,59	0,00	0,00	0,00
1.7.5 Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	105.185,00	102.482,59	102.482,59	0,00	0,00	0,00
1.7.6 Altri interessi passivi	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.9 Rimborsi e poste correttive delle entrate	8.000,00	2.049,17	2.004,17	1.013,28	728,00	0,00
1.10 Altre spese correnti	65.879,92	29.758,80	26.586,80	10.010,71	10.007,71	6.377,39

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;
- 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;
- 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.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, 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.

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.

In caso di mancata sottoscrizione entro il 31.12.2020 l'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme.



Costo del personale 2020
(Art. 1 l. 296/2006 e successive modificazioni)

Retribuzioni ior da personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e determinato -- trattamento fisso ed accessorio

Capitolo	Impegno	Titolo	Descrizione	Importo
62		1.01.01.01	FONDO CONTRATTAZIONE DECENTRATA INCENTIVANTE PRODUTTIVITÀ COLLETTIVA	9.500,00
310		1.01.01.01	RETRIBUZIONI AL PERSONALE DI RUOLO (Segretario comunale)	87.235,51
314		1.01.01.01	TRATTAMENTO ACCESSORIO AL PERSONALE (COMPENSO LAVORO STRAORDINARIO)	2.466,77
325		1.01.01.01	RETRIBUZIONE PERSONALE (Servizio finanziario)	35.704,53
326		1.01.01.01	TRATTAMENTO ACCESSORIO AL PERSONALE (Servizio finanziario)	363,40
353		1.01.01.01	RETRIBUZIONE AL PERSONALE DI RUOLO (Ufficio tecnico)	68.442,28
356		1.01.01.01	TRATTAMENTO ACCESSORIO AL PERSONALE (Ufficio tecnico)	4.277,38
366		1.01.01.01	TRATTAMENTO ACCESSORIO AL PERSONALE (Servizi demografici)	3.194,53
367		1.01.01.01	RETRIBUZIONE AL PERSONALE DI RUOLO (Servizi demografici)	45.551,54
406		1.01.01.01	RETRIBUZIONE PERSONALE DI RUOLO (Tributi)	22.884,53
408		1.01.01.01	TRATTAMENTO ACCESSORIO AL PERSONALE (Tributi)	4.302,85
414		1.01.01.01	RETRIBUZIONE AL PERSONALE DI RUOLO (Polizia locale)	49.626,07
418		1.01.01.01	TRATTAMENTO ACCESSORIO AL PERSONALE (Polizia locale)	6.876,84
521		1.01.01.01	RETRIBUZIONE AL PERSONALE DI RUOLO (Servizi alla persona)	79.457,16
525		1.01.01.01	TRATTAMENTO ACCESSORIO AL PERSONALE (Servizi alla persona)	8.181,80
528		1.01.01.01	COMPENSI LAVORO STRAORDINARIO PER MANIFESTAZIONI CULTURALI	472,61
569		1.01.01.01	RETRIBUZIONE AL PERSONALE DI RUOLO (Operai)	21.370,49
572		1.01.01.01	TRATTAMENTO ACCESSORIO AL PERSONALE (Operai)	1.757,27
5		1.01.01.01.003	ELEZIONI/REFERENDUM - COMPENSO LAVORO STRAORDINARIO	2.109,29
76		1.03.02.12	LAVORO FLESSIBILE, QUOTA LSU E ACQUISTO DI SERVIZI DA AGENZIE DI LAVORO INTERINALE	0,00
			Totale	453.963,86

Emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili

Capitolo	Impegno	Titolo	Descrizione	Importo
570		1.01.01.01	RETRIBUZIONI CANTIERI DI LAVORO LSU	0,00
76		1.03.02.12	LAVORO FLESSIBILE, QUOTA LSU E ACQUISTO DI SERVIZI DA AGENZIE DI LAVORO INTERINALE	0,00
			Totale	0,00

Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per eguo indennizzo

Capitolo	Impegno	Titolo	Descrizione	Importo
313		1.01.02.02	ASSEGNI FAMILIARI E ALTRI CONTRIBUTI SOCIALI (Segretario comunale)	0,00
330		1.01.02.02	ASSEGNI FAMILIARI E ALTRI CONTRIBUTI SOCIALI (Servizio finanziario)	0,00
357		1.01.02.02	ASSEGNI FAMILIARI E ALTRI CONTRIBUTI SOCIALI (Ufficio tecnico)	0,00
365		1.01.02.02	ASSEGNI FAMILIARI E ALTRI CONTRIBUTI SOCIALI (Servizi demografici)	0,00
409		1.01.02.02	ASSEGNI FAMILIARI E ALTRI CONTRIBUTI SOCIALI (Tributi)	0,00
416		1.01.02.02	ASSEGNI FAMILIARI E ALTRI CONTRIBUTI SOCIALI (Polizia locale)	0,00
524		1.01.02.02	ASSEGNI FAMILIARI E ALTRI CONTRIBUTI SOCIALI (Servizi alla persona)	0,00
568		1.01.02.02	ASSEGNI FAMILIARI E ALTRI CONTRIBUTI SOCIALI (Operai)	0,00
349		1.02.02.14	SPESE PER LA MENSA DEI DIPENDENTI	1.806,18
			Totale	1.806,18

Spese per la formazione e le missioni (indennità e rimborsi)

Capitolo	Impegno	Titolo	Descrizione	Importo
459		1.01.01.02	INDENNITÀ E RIMBORSO MISSIONI EFFETTUATE DAL PERSONALE	28,80
			Totale	28,80

Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori

Capitolo	Impegno	Titolo	Descrizione	Importo
63		1.01.02.01	ONERI PREVIDENZIALI SU FONDO CONTRATTAZIONE DECENTRATA PRODUTTIVITÀ COLLETTIVA	3.100,00
311		1.01.02.01	ONERI PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI PER IL PERSONALE (Segretario comunale)	23.336,94
328		1.01.02.01	ONERI PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI PER IL PERSONALE (Servizio finanziario)	8.648,59
355		1.01.02.01	ONERI PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI PER IL PERSONALE (Ufficio tecnico)	25.294,67
368		1.01.02.01	ONERI PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI PER IL PERSONALE (Servizi demografici)	13.300,00
407		1.01.02.01	ONERI PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI PER IL PERSONALE (Tributi)	4.500,00
417		1.01.02.01	ONERI PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI AL PERSONALE (Polizia locale)	13.059,40
523		1.01.02.01	ONERI PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI PER IL PERSONALE (Servizi alla persona)	22.690,00
571		1.01.02.01	ONERI PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI AL PERSONALE (Operai)	6.650,00
572		1.01.02.01	ONERI PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI CANTIERI DI LAVORO LSU (old)	0,00
6		1.01.02.01.001	ELEZIONI/REFERENDUM - ONERI RIFLESSI SU COMPENSO LAVORO STRAORDINARIO	501,77
198		1.01.02.01.001	CONTRIBUTI PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI PER CANTIERI DI LAVORO	731,08
			Totale	121.922,45

IRAP

Capitolo	Impegno	Titolo	Descrizione	Importo
8		1.02.01.01.001	ELEZIONI/REFERENDUM - IRAP SU COMPENSI LAVORO STRAORDINARIO	179,20
64		1.02.01.01.001	IRAP SU FONDO CONTRATTAZIONE DECENTRATA PRODUTTIVITÀ COLLETTIVA	900,00

316	1.02.01.01.001	IRAP (Segretario comunale)	7.419,62
340	1.02.01.01.001	IRAP (Servizio Finanziario)	2.943,48
362	1.02.01.01.001	IRAP (Ufficio tecnico)	7.790,00
388	1.02.01.01.001	IRAP (Servizi demografici)	4.150,00
393	1.02.01.01.001	IRAP (Operai)	2.000,00
394	1.02.01.01.001	IRAP CANTIERI DI LAVORO LSU (old)	0,00
411	1.02.01.01.001	IRAP (Tributi)	1.789,45
427	1.02.01.01.001	IRAP (Polizia locale)	4.215,34
501	1.02.01.01.001	IRAP (Servizi alla persona)	6.180,00
Totale			37.475,29

Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno

Capitolo	Impegno	Titolo	Descrizione	Importo
5		1.01.01.01.003	ELEZIONI/REFERENDUM - COMPENSO LAVORO STRAORDINARIO	2.108,28
6		1.01.02.01.001	ELEZIONI/REFERENDUM - ONERI RIFLESSI SU COMPENSO LAVORO STRAORDINARIO	501,77
8		1.02.01.01.001	ELEZIONI/REFERENDUM - IRAP SU COMPENSI LAVORO STRAORDINARIO	179,20
Totale				2.789,26

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

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

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art. 11, comma 6 lett. J del d.lgs. 118/2011, ha verificato 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.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto entro il 31 dicembre 2020 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2020 e nei due precedenti.

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:

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 miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

- utili SMAT 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 (o schede equivalenti);

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.

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

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2020
Immobilizzazioni materiali di cui:	2020
- inventario dei beni immobili	2020
- inventario dei beni mobili	2020
Immobilizzazioni finanziarie	2020
Rimanenze	/

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.

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

inventario fisico.

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

Crediti

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

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

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

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Patrimonio netto

La composizione del patrimonio netto risulta essere la seguente:

	A) PATRIMONIO NETTO	0,00
t	Fondo di dotazione	9.971.752,73
tt	Riserve	424.802,57
	a da risultato economico di esercizi precedenti	0,00
	b da capitale	0,00
	c da permessi di costruire	424.802,57
	d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	0,00
	e altre riserve indisponibili	0,00
ttt	Risultato economico dell'esercizio	25.035,43

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.

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 (*rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui*);

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.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

DOTT.SSA SILVIA FARELLO

