

COMUNE DI VIVERONE

Provincia di Biella

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. CRAVERI FABRIZIO

Comune di Viverone

Organo di revisione

Verbale n. 2 del 16/03/2021

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 Viverone che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Saluzzo, li 16/03/2021

L'organo di revisione



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Fabrizio Craveri **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 7 del 03.05.2018;

- ◆ ricevuta in data 11/03/2021 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvato con delibera della giunta comunale n. 26 del 10.03.2021, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Stato patrimoniale semplificato;

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

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

TENUTO CONTO CHE

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

Org.	Numero	Data	Oggetto
GC	9	15/01/2020	VARIAZIONE URGENTE AL BILANCIO DI PREVISIONE AI SENSI DEL COMMA 4 ART. 175 DEL D.LGS 267/2000 -
GC	38	11/03/2020	Variazione di Bilancio per Somme Esigibili
GC	42	01/04/2020	Variazione, in via d'urgenza, al bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2020 - 2022, per l'esercizio 2020 (Art. 175, comma 4, del TUEL)- Emergenza Coronavirus (Seconda variazione).
GC	54	06/05/2020	VARIAZIONE, IN VIA D'URGENZA, AL BILANCIO DI PREVISIONE DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2020 - 2022, PER L'ESERCIZIO 2020 (ART. 175, COMMA 4, DEL TUEL)- (TERZA VARIAZIONE)
GC	62	27/05/2020	QUINTA VARIAZIONE URGENTE AL BILANCIO DI PREVISIONE AI SENSI DEL COMMA 4 ART. 175 DEL D.LGS 267/2000 -
GC	66	08/06/2020	SESTA VARIAZIONE URGENTE AL BILANCIO DI PREVISIONE AI SENSI DEL COMMA 4 ART. 175 DEL D.LGS 267/2000 -
GC	86	22/07/2020	Settima variazione al bilancio di previsione ai sensi del comma 4 art. 175 del D.Lgs. 267/2000- Applicazione avanzo libero
GC	89	22/07/2020	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020 FINALIZZATA ALL'ADEGUAMENTO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ALLE RISULTANZE DEL RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI MEDESIMI E DONSEGUENTE ASSESTAMENTO DELLA "CASSA"
GC	91	10/08/2020	OTTAVA VARIAZIONE URGENTE AL BILANCIO DI PREVISIONE AI SENSI DEL COMMA 4 ART. 175 DEL D.LGS 267/2000

GC	105	21/09/2020	NOVA VARIAZIONE URGENTE AL BILANCIO DI PREVISIONE AI SENSI DEL COMMA 4 ART. 175 DEL D.LGS 267/2000
GC	145	25/11/2020	UNDICESIMA VARIAZIONE URGENTE AL BILANCIO DI PREVISIONE AI SENSI DEL COMMA 4 ART. 175 DEL D.LGS 267/2000

Variazioni di bilancio di competenza del Consiglio Comunale, adottate dal Consiglio Comunale o dalla Giunta Comunale d'urgenza e successivamente ratificate entro i 60gg:

Org.	Numero	Data	Oggetto
CC	9	13/03/2020	RATIFICA DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE N. 9 DEL 15.01.2020 AVENTE AD OGGETTO "VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020/2022 IN VIA D'URGENZA (ART. 175, COMMA 4, T.U. N. 267/2000 E SS.MM.II.)" - PRIMA VARIAZIONE DI COMPETENZA E DI CASSA".
CC	11	27/05/2020	RATIFICA DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE N. 42 DEL 01.04.2020 AVENTE AD OGGETTO "VARIAZIONE, IN VIA D'URGENZA, AL BILANCIO DI PREVISIONE DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2020 - 2022, PER L'ESERCIZIO 2020 (ART. 175, COMMA 4, DEL TUEL)- EMERGENZA CORONAVIRUS (SECONDA VARIAZIONE)"
CC	12	27/05/2020	RATIFICA DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE N. 54 DEL 06.05.2020 AVENTE AD OGGETTO "VARIAZIONE, IN VIA D'URGENZA, AL BILANCIO DI PREVISIONE DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2020 - 2022, PER L'ESERCIZIO 2020 (ART. 175, COMMA 4, DEL TUEL) TERZA VARIAZIONE"
CC	14	27/05/2020	QUARTA VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE TRIENNALE 2020/2022, AI SENSI ART. 175, C.2 DEL TUEL - D.LGS. 267/2000. UTILIZZO QUOTA LIBERA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE
CC	25	20/07/2020	RATIFICA DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE N. 62 DEL 27.05.2020 AVENTE AD OGGETTO "QUINTA VARIAZIONE URGENTE AL BILANCIO DI PREVISIONE AI SENSI DEL COMMA 4 ART. 175 DEL D.LGS 267/2000 -"
CC	26	20/07/2020	RATIFICA DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE N. 66 DEL 08.06.2020 AVENTE AD OGGETTO "SESTA VARIAZIONE URGENTE AL BILANCIO DI PREVISIONE AI SENSI DEL COMMA 4 ART. 175 DEL D.LGS 267/2000 -"
CC	33	21/09/2020	RATIFICA DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE N. 86 DEL 22.07.2020 AVENTE AD OGGETTO "Settima variazione al bilancio di previsione ai sensi del comma 4 art. 175 del D.Lgs. 267/2000- Applicazione avanzo libero"
CC	34	21/09/2020	RATIFICA DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE N. 91 DEL 10.08.2020 AVENTE AD OGGETTO "OTTAVA VARIAZIONE URGENTE AL BILANCIO DI PREVISIONE AI SENSI DEL COMMA 4 ART. 175 DEL D.LGS 267/2000"
CC	37	19/10/2020	RATIFICA DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE N. 107 DEL 21.09.2020 AVENTE AD OGGETTO "NONA VARIAZIONE URGENTE AL BILANCIO DI PREVISIONE AI SENSI DEL COMMA 4 ART. 175 DEL D.LGS 267/2000"
CC	61	03/12/2020	RATIFICA DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE N. 145 DEL 25.11.2020 AVENTE AD OGGETTO "UNDICESIMA VARIAZIONE URGENTE AL BILANCIO DI PREVISIONE AI SENSI DEL COMMA 4 ART. 175 DEL D.LGS 267/2000"

Si dà atto di aver proceduto alla salvaguardia degli equilibri di bilancio con la Deliberazione

CC	38	19/10/2020	VERIFICA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI GENERALI DI BILANCIO AI SENSI DEGLI ART. 175 COMMA 8 E 193 COMMA 2 DEL D.LGS 267/2000 E S.M.I. E CONTESTUALE ASSESTAMENTO AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020/2021/2022
----	----	------------	--

Sono state adottate con determina dirigenziale alcune variazioni di bilancio ai sensi art.175 comma 5-quater e precisamente le seguenti:

Org.	Numero	Data	Oggetto
UF	36	06/05/2020	VARIAZIONE COMPENSATIVA DEL PEG FRA I CAPITOLO DI SPESA DEL MEDESIMO MACROAGGREGATO (ART. 175 COMMA 5 QUATER DEL D.LGS 267/2000 E S.M.I.)

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

◆ **RIPORTA**

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Viverone registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n.1408 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- che l'Ente **non ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2020 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione al fine di verificare che non via siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio"*;
- nel corso dell'esercizio 2020, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel caso di applicazione nel corso del 2020 dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che **sono state** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3 e 3-quater del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);
- nel rendiconto 2020 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- Non partecipa all'Unione dei Comuni;
- Non partecipa al Consorzio di Comuni;
- **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- **non è ricompreso** nell'elenco 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;

- **ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio considerato, **non sono state effettuate** segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni - non compensabili da maggiori entrate o minori spese - tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento **è stato rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell' art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2020, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nel corso dell'esercizio l'ente **non ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo;
- non è in dissesto;
- **non ha provveduto** nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio in quanto inesistenti;

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	€	299.201,13
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€	299.201,13

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 241.803,27	€ 196.090,45	€ 299.201,13
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 63.329,63	€ 63.329,63	€ 24.464,85

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

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

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

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 196.090,45			€ 196.090,45
Entrate Titolo 1.00	+	€ 1.379.073,43	€ 781.372,58	€ 83.228,69	€ 864.601,27
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 164.504,60	€ 170.672,76	€ 9.748,08	€ 180.420,84
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 719.904,47	€ 269.803,39	€ 62.114,98	€ 331.918,37
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 2.263.482,50	€ 1.221.848,73	€ 155.091,75	€ 1.376.940,48
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 1.793.745,51	€ 1.102.668,76	€ 168.951,36	€ 1.271.620,12
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 4.702,84	€ 3.556,24	€ -	€ 3.556,24
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 1.798.448,35	€ 1.106.225,00	€ 168.951,36	€ 1.275.176,36
Differenza D (D=B-C)	=	€ 465.034,15	€ 115.623,73	-€ 13.859,61	€ 101.764,12
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 465.034,15	€ 115.623,73	-€ 13.859,61	€ 101.764,12
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 2.294.305,53	€ 31.546,48	€ 87.974,72	€ 119.521,20
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 289.493,17	€ 119.261,11	€ -	€ 119.261,11
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 2.583.798,70	€ 150.807,59	€ 87.974,72	€ 238.782,31
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 2.583.798,70	€ 150.807,59	€ 87.974,72	€ 238.782,31
Spese Titolo 2.00	+	€ 2.581.905,13	€ 117.375,13	€ 141.546,07	€ 258.921,20
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 2.581.905,13	€ 117.375,13	€ 141.546,07	€ 258.921,20
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ 2.581.905,13	€ 117.375,13	€ 141.546,07	€ 258.921,20
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 1.893,57	€ 33.432,46	-€ 53.571,35	-€ 20.138,89
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 380.000,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 380.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 892.777,56	€ 212.918,04	€ 5.106,00	€ 218.024,04
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 953.665,27	€ 156.754,82	€ 39.783,77	€ 196.538,59
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-F)	=	€ 602.130,46	€ 205.219,41	-€ 102.108,73	€ 299.201,13
* Trattasi di quota di rimborso annua					
** Il totale comprende Competenza + Residui					

Tempestività pagamenti

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

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

In caso di superamento dei termini di pagamento **sono state indicate** le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo di Euro 330.112,63**.

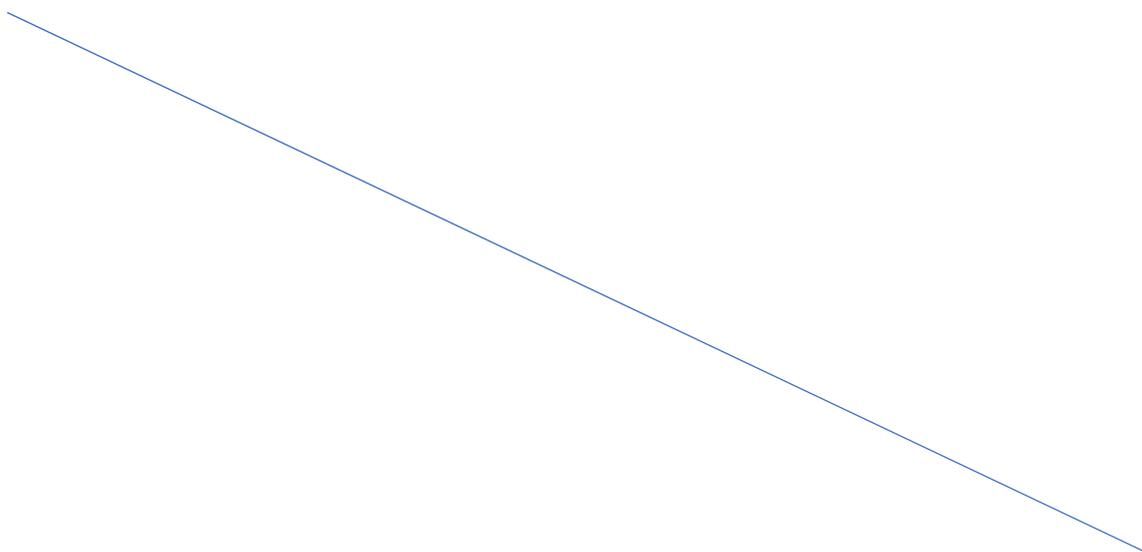
L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 196.655,18, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 111.426,81 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	330.112,63
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	45.700,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	87.757,45
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	196.655,18

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	196.655,18
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	85.228,37
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	111.426,81

Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:



RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2020
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 279.969,39
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 124.445,85
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 78.135,54
SALDO FPV	€ 46.310,31
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 37.892,90
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 39.649,65
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 1.756,75
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 279.969,39
SALDO FPV	€ 46.310,31
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 1.756,75
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 123.094,04
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 359.947,77
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€ 811.078,26

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2020

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 1.047.995,62	€ 982.726,08	€ 781.372,58	79,51071981
Titolo II	€ 152.134,84	€ 183.072,76	€ 170.672,76	93,22673674
Titolo III	€ 429.685,37	€ 408.651,78	€ 269.803,39	66,02281042
Titolo IV	€ 2.146.344,00	€ 81.546,48	€ 31.546,48	38,68527495
Titolo V	€ -	€ -	€ -	0

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

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 / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2020 la seguente situazione:

Comune di Viverone

Allegato n.10 - Rendiconto della Gestione

VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2020)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2020)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	23.767,05
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	1.574.450,62 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	(-)	1.304.681,25
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	30.369,23
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	3.556,24 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	119.261,11
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		140.349,84
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	5.000,00
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)		135.349,84
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	45.700,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	87.757,45
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		1.892,39
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	85.228,37

Comune di Viverone

Allegato n.10 - Rendiconto della Gestione

VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2020)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2020)
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		-83.335,98
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	123.094,04
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	100.678,80
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	200.807,59
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	5.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	187.051,33
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	47.766,31
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1 = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1)		194.762,79
- Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		194.762,79
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		194.762,79
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00

Comune di Viverone

Allegato n.10 - Rendiconto della Gestione

VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2020)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2020)
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		330.112,63
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020		45.700,00
Risorse vincolate nel bilancio		87.757,45
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		196.655,18
Variatione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		85.228,37
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		111.426,81

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		135.349,84
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	45.700,00
- Variatione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	85.228,37
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	87.757,45
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		-83.335,98

- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2019-2020-2021 di riferimento;
- g) la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016

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

FPV	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	€ 23.767,05	€ 30.369,23
FPV di parte capitale	€ 100.678,80	€ 47.766,31
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			
	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 2.196,00	€ 5.307,64	€ 30.369,23
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 2.196,00	€ 5.307,64	€ 30.369,23
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2020, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale			
	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 74.722,07	€ 100.273,64	€ 47.766,31
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 74.722,07	€ 100.273,64	€ 47.766,31
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un **avanzo** di Euro 811.078,26, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				196090,45
RISCOSSIONI	(+)	248172,47	1585574,36	1833746,83
PAGAMENTI	(-)	350281,20	1380354,95	1730636,15
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			299201,13
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			299201,13
RESIDUI ATTIVI	(+)	594072,45	419709,15	1013781,60
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	78809,76	344959,17	423768,93
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			30369,23
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			47766,31
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)⁽²⁾	(=)			811078,26

- 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)	€ 544.281,29	€ 483.041,81	€ 811.078,26
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 154.076,39	€ 183.030,91	€ 433.220,39
Parte vincolata (C)	€ 113.077,89	€ 107.675,35	€ 196.932,80
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 67.524,79	€ 32.983,77	€ 15.350,31
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 209.602,22	€ 159.351,78	€ 165.574,76

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)										
Risultato d'amministrazione al 31.12.2019										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totale parte disponibile	Parte accantonata				Parte vincolata				Totale parte destinata agli investimenti
		FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Totale parte accantonata	Ex lege	Trasferimenti	Mutuo	Ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00									
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00									
Finanziamento spese di investimento	90.110,27									
Finanziamento di spese correnti non permanenti	0,00									
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00									
Altra modalità di utilizzo	0,00									
Utilizzo parte accantonata		0,00	0,00	0,00	0,00					
Utilizzo parte vincolata						0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti										32.983,77
Totale delle parti utilizzate	90.110,27	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	32.983,77
Totale delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totali	90.110,27	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	32.983,77

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. 25 del 10.03.2021 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. 25 del 10.03.2021 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 880.137,82	€ 248.172,47	€ 594.072,45	-€ 37.892,90
Residui passivi	€ 468.740,61	€ 350.281,20	€ 78.809,76	-€ 39.649,65

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 26.425,90	€ 32.030,00
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non	€ 3.557,37	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ 9.666,38	€ 5.862,90
MINORI RESIDUI	€ 39.649,65	€ 37.892,90

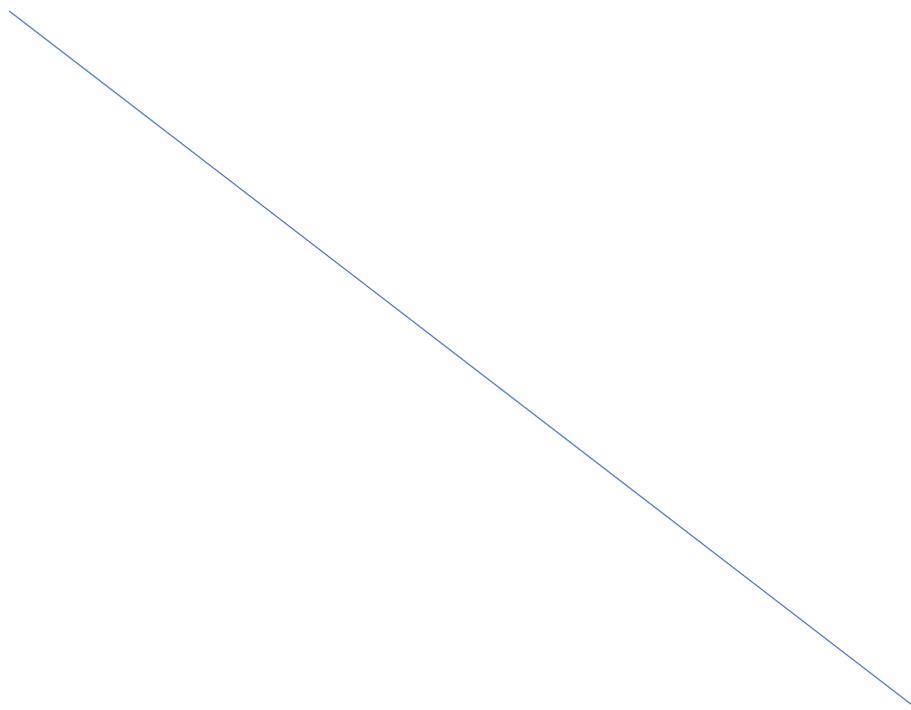
L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

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:



Residui attivi		Esercizi precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale residui conservati al 31.12.2020 (1)	FCDE al 31.12.2020
IMU/TASI	Residui iniziali	165.549,14	64.506,72	7.736,05	5.103,02	8.001,99	8.001,99	12.876,19	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	64.411,88	6.923,09	5.534,02	8.001,99	8.001,99		
	Percentuale di riscossione	0,00	99,85	89,49	108,45	100,00	100,00		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	258.311,89	90.650,43	72.832,38	68.473,50	112.521,10	112.521,10	181.030,76	106.047,82
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	47.235,67	38.887,09	33.054,99	34.900,86	34.900,86		
	Percentuale di riscossione	0,00	52,11	53,39	48,27	31,02	31,02		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	14.220,50	22.934,05	16.783,87	36.726,29	83.474,88	83.474,88	104.635,97	44.822,38
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	20.171,67	16.057,58	726,29	13.075,39	13.075,39		
	Percentuale di riscossione	0,00	87,96	95,67	1,98	15,66	15,66		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	168.558,05	29.906,40	37.850,20	10.408,20	66.839,00	66.839,00	58.643,30	2.382,50
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	1.232,20	0,00	3.058,20	19.383,70	19.383,70		
	Percentuale di riscossione	0,00	4,12	0,00	29,38	29,00	29,00		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione								
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione								
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione 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..

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

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2018 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 le diverse modalità di calcolo applicate (media semplice, media ponderata, ecc.) in relazione alle singole tipologie di entrata.

N.B. Come previsto dal principio contabile 4/2 a decorrere dal rendiconto 2019 non è più possibile utilizzare il metodo semplificato.

Il Decreto Milleproroghe (Decreto Legge 30 dicembre 2019, n. 162) prevede disposizioni per il ripiano del disavanzo finanziario degli enti locali eventualmente emergente in sede di approvazione del rendiconto 2019, dovuto alla diversa modalità di calcolo dell'accantonamento al FCDE in sede di rendiconto negli esercizi finanziari 2018 e 2019.

In particolare, per gli enti che avevano utilizzato il metodo semplificato il disavanzo che si determinerà dalla differenza tra l'importo del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione in sede di approvazione del rendiconto 2018 e l'importo del FCDE accantonato in sede di approvazione del rendiconto 2019, potrà essere ripianato in un periodo massimo di 15 annualità, a decorrere dall'esercizio 2021, in quote annuali costanti.

Le modalità di recupero devono essere definite con deliberazione del Consiglio comunale dell'ente locale, con il parere dell'Organo di revisione contabile, entro 45 giorni dall'approvazione del Rendiconto 2019.

Ai fini del ripiano del disavanzo possono essere utilizzate:

- le economie di spesa;
- tutte le entrate, ad eccezione di quelle provenienti dall'assunzione di prestiti e di quelle con specifico vincolo di destinazione,
- i proventi derivanti da alienazione di beni patrimoniali disponibili e da altre entrate in c/capitale.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 266.653,73.

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;
- 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.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 10.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata la somma di euro 0,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ -
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.425,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 1.425,00

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 10.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

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

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	137851,36	106242,59	-31608,77
203	Contributi agli investimenti	6344	67951,78	61607,78
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0
205	Altre spese in conto capitale	209078,28	12856,96	-196221,32
	TOTALE			-166222,31

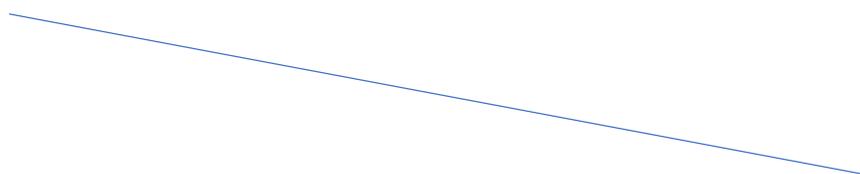
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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



ENTRATE DA RENDICONTO 2018	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e	1.052.552,24	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	9.592,37	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	488.999,14	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2018	1.551.143,75	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	155.114,38	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2020		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2019(1)	24.264,18	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	130.850,20	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	24.264,18	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle		1,56%

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2019 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nota Esplicativa

Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	€ 861.603,53
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	€ 3.556,24
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 858.047,29

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	€ 944.230,72	€ 907.029,04	€ 861.603,53
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-€ 37.201,68	-€ 41.900,16	-€ 3.556,24
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)		-€ 3.525,35	
Totale fine anno	€ 907.029,04	€ 861.603,53	€ 858.047,29

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	€ 45.550,46	€ 35.078,24	€ 24.264,18
Quota capitale	€ 37.201,68	€ 41.900,16	€ 3.556,24
Totale fine anno	€ 82.752,14	€ 76.978,40	€ 27.820,42

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

Situazione ante rinegoziazione

N.	Posizione	Tipo Tasso (Post)	Debito residuo al 01/01/2020	Tasso/Spread (Ante) (%)	Rata (Ante)	Quota Capitale (Ante)	Quota Interessi del 30/06/2020 (Ante) da corrispondere il 31/07/2020	Rata annuale ante
1	4314591/00	Fisso	31.572,57	5,688	1.515,83	617,91	897,92	3.031,66
2	4371940/00	Fisso	77.632,70	5,67	3.722,62	1.521,73	2.200,89	7.445,24
3	4461322/00	Fisso	46.628,99	4,871	2.114,82	979,17	1.135,65	4.229,64
4	4475384/00	Fisso	36.120,85	4,361	1.579,80	792,18	787,62	3.159,60
5	4485967/00	Fisso	96.745,45	4,381	4.237,38	2.118,17	2.119,21	8.474,76
6	4497386/00	Fisso	34.683,98	4,6	1.543,11	745,38	797,73	3.086,22
7	4516229/00	Fisso	17.356,15	5,168	803,78	355,29	448,49	1.607,56
8	4522342/00	Fisso	57.645,33	4,951	2.629,25	1.202,24	1.427,01	5.258,50
9	6027012/00	Fisso	57.674,34	2,07	2.726,26	2.129,33	596,93	5.452,52
					20.872,85	10.461,40	10.411,45	41.745,70

Situazione post rinegoziazione a valere sull'esercizio 2020

N.	Posizione	Tipo Tasso (Post)	Debito residuo al 01/01/2020	Tasso Fisso (Post) (%)	Quota Interessi del 30/06/2020 (Ante) da corrispondere il 31/07/2020	Quota Interessi (Post) del 31/12/2020	Quota Capitale Post del 31/12/2020 (0,25% del Debito residuo)	Pagamento al 31/12/2020
1	4314591/00	Fisso	31.572,57	4,899	897,92	773,37	78,93	1.750,22
2	4371940/00	Fisso	77.632,70	4,886	2.200,89	1.896,57	194,08	4.291,54
3	4461322/00	Fisso	46.628,99	4,336	1.135,65	1.010,92	116,57	2.263,14
4	4475384/00	Fisso	36.120,85	3,987	787,62	720,07	90,3	1.597,99
5	4485967/00	Fisso	96.745,45	4,001	2.119,21	1.935,39	241,86	4.296,46
6	4497386/00	Fisso	34.683,98	4,151	797,73	719,87	86,71	1.604,31
7	4516229/00	Fisso	17.356,15	4,54	448,49	393,98	43,39	885,86
8	4522342/00	Fisso	57.645,33	4,391	1.427,01	1.265,60	144,11	2.836,72
9	6027012/00	Fisso	57.674,34	2,563	596,93	739,1	144,19	1.480,22
					10.411,45	9.454,87	1.140,14	21.006,46

L'Ente **non si è avvalso** della facoltà di cui all'art. 1, comma 866 della legge 27 dicembre 2017, n. 205 ed ha pertanto destinato i proventi derivanti dall'alienazione di patrimonio al finanziamento della spesa corrente.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei 3 parametri previsti dall'art.1 co.866 della L.205/2017 nel caso di eventuale utilizzo dei proventi derivanti da alienazioni patrimoniali per finanziare il pagamento delle quote capitali di mutui o prestiti obbligazionari nonché l'eventuale estinzione anticipata.

Concessione di garanzie

Non ricorre la fattispecie.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente ha ottenuto nel 2020, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità di euro 119.261,11 dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti di anni 20

Anno / anni di richiesta anticipo di liquidità	€ 2.020,00
Anticipo di liquidità richiesto in totale	€ 119.261,11
Anticipo di liquidità restituito	€ -
Quota accantonata in avanzo	€ 119.261,11

Contratti di leasing

Non ricorre la fattispecie.

Strumenti di finanza derivata

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

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 330.112,63
- W2* (equilibrio di bilancio): € 196.655,18
- W3* (equilibrio complessivo): € 111.426,81.

* per quanto riguarda W2) e W3 (equilibrio complessivo) si ricorda che ai sensi del DM 1.08.2019 per il rendiconto 2019 si tratta di valori **con finalità meramente conoscitive**.

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/non sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2020	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	€ 58.546,65	€ 13.818,04	€ 8.679,20	€ 112.603,40
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 58.546,65	€ 13.818,04	€ 8.679,20	€ 112.603,40

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 157.250,87	
Residui riscossi nel 2020	€ 13.818,04	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 13.258,04	
Residui al 31/12/2020	€ 130.174,79	82,78%
Residui della competenza	€ 58.543,65	
Residui totali	€ 188.718,44	
FCDE al 31/12/2020	€ 112.603,40	59,67%

IMU

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

IMU		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 11.446,33	
Residui riscossi nel 2020	€ 11.446,33	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 12.675,03	
Residui totali	€ 12.675,03	
FCDE al 31/12/2020		0,00%

TARSU-TIA-TARI

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI è stata la seguente:

TARSU/TIA/TARI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 132.616,50	
Residui riscossi nel 2020	€ 31.955,48	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 2.717,98	
Residui al 31/12/2020	€ 97.943,04	73,85%
Residui della competenza	€ 83.087,72	
Residui totali	€ 181.030,76	
FCDE al 31/12/2020	€ 106.047,82	58,58%

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2018	2019	2020
Accertamento	€ 46.044,00	€ 28.413,59	€ 27.346,48
Riscossione	€ 46.044,00	€ 28.413,59	€ 27.346,48

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada			
	2018	2019	2020
accertamento	€ 55.350,81	€ 36.548,10	€ 30.487,80
riscossione	€ 7.719,40	€ 11.036,00	€ 495,40
%riscossione	13,95	30,20	1,62

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

CDS	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 95.911,59	
Residui riscossi nel 2020	€ 21.268,02	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 74.643,57	77,83%
Residui della competenza	€ 29.992,40	
Residui totali	€ 104.635,97	
FCDE al 31/12/2020		0,00%

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

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

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:

FITTI ATTIVI	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 62.220,30	
Residui riscossi nel 2020	€ 8.243,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 53.977,30	86,75%
Residui della competenza	€ 4.765,00	
Residui totali	€ 58.742,30	
FCDE al 31/12/2020	€ 3.582,50	6,10%

Spese correnti

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

Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	290.722,33	257.128,15	-33.594,18
102 imposte e tasse a carico ente	21.592,54	19.836,30	-1.756,24
103 acquisto beni e servizi	811.338,81	813.056,52	1.717,71
104 trasferimenti correnti	122.039,67	158.732,92	36.693,25
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	35.078,24	24.264,18	-10.814,06
108 altre spese per redditi di capitale	0	0	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	4.779,66	5.098,58	318,92
110 altre spese correnti	32.839,13	26.564,60	-6.274,53
TOTALE	€ 1.318.390,38	€ 1.304.681,25	-13.709,13

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 che risulta di euro 385.240,19;
- 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.

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2020
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 382.289,01	€ 257.128,15
Spese macroaggregato 103	€ -	€ 1.270,00
Irap macroaggregato 102	€ 24.521,12	€ 17.784,30
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....	€ 1.350,00	€ 41.660,61
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 408.160,13	€ 317.843,06
(-) Componenti escluse (B)		
(-) Altre componenti escluse:	€ 22.919,94	€ 16.336,09
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 385.240,19	€ 301.506,97
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

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

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

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.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 20120 **non ha proceduto** alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 03.12.2020 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.

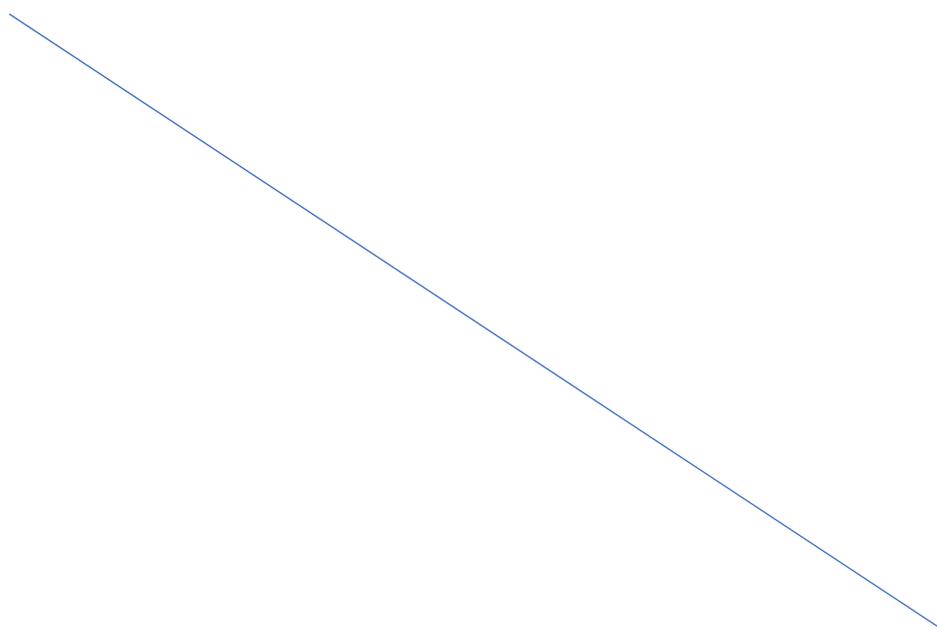
Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che le società controllate/partecipate dall'Ente non hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2020 e nei due precedenti, a fronte delle quali ha proceduto ad accantonare apposito fondo.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

STATO PATRIMONIALE SEMPLIFICATO



Comune di Viverone

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

Stato Patrimoniale - Attivo (Anno 2020) (Semplificato)

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2020	2019	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
5	Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	301,05	0,00	BI6	BI6
9	Altre	17.425,79	24.106,26	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	17.726,84	24.106,26		
II 1	<u>Immobilizzazioni materiali</u>				
	Beni demaniali	3.019.359,98	3.119.245,90		
1.1	Terreni	0,00	0,00		
1.2	Fabbricati	164.523,10	172.067,76		
1.3	Infrastrutture	2.854.836,88	2.947.178,14		
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali	3.849.119,46	3.816.960,84		
2.1	Terreni	1.499.642,17	1.499.642,17	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	2.017.606,71	1.985.378,52		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	267.607,15	259.297,72	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	28.855,46	29.761,09	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	34.155,21	41.682,35		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	1.252,76	1.198,99		
2.7	Mobili e arredi	0,00	0,00		
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00		
2.99	Altri beni materiali	0,00	0,00		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	61.108,82	50.078,56	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	6.929.588,26	6.986.285,30		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>				
1	Partecipazioni in	4.311,74	22.573,26	BIII1	BIII1
a	imprese controllate	4.311,74	22.573,26	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	0,00	0,00	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	0,00	0,00		
2	Crediti verso	0,00	0,00	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	imprese controllate	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	0,00	0,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	4.311,74	22.573,26		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	6.951.626,84	7.032.964,82		

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2020	2019	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<i>Rimanenze</i>	0,00	0,00	CI	CI
	Totale rimanenze	0,00	0,00		
II	<i>Crediti</i>				
1	Crediti di natura tributaria	211.664,38	234.523,03		
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00		
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	205.459,47	234.523,03		
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	6.204,91	0,00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	124.953,49	160.276,29		
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	106.161,36	141.484,16		
b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	CI2	CI2
c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	CI3	CI3
d	<i>verso altri soggetti</i>	18.792,13	18.792,13		
3	Verso clienti ed utenti	270.181,00	209.388,79	CI1	CI1
4	Altri Crediti	68.096,94	48.967,29	CI5	CI5
a	<i>verso l'erario</i>	0,00	0,00		
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	8.580,46	9.961,27		
c	<i>altri</i>	59.516,48	39.006,02		
	Totale crediti	674.895,81	653.155,40		
III	<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>				
1	Partecipazioni	0,00	22.573,26	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	22.573,26		
IV	<i>Disponibilità liquide</i>				
1	Conto di tesoreria	299.201,13	230.891,48		
a	<i>Istituto tesoriere</i>	0,00	230.891,48		CIV1a
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	299.201,13	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	5.600,56	5.446,04	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	Totale disponibilità liquide	304.801,69	236.337,52		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	979.697,50	912.066,18		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2	Risconti attivi	0,00	0,00	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	7.931.324,34	7.945.031,00		

Comune di Viverone

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

Stato Patrimoniale - Passivo (Anno 2020) (Semplificato)

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2020	2019	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	2.576.539,33	3.228.819,02	AI	AI
II	Riserve	3.906.402,31	4.219.190,82		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	4.311,74	244.560,81	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	<i>da capitale</i>	196.688,92	196.688,92	AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	686.041,67	658.695,19		
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	3.019.359,98	3.119.245,90		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	0,00	0,00	AIX	AIX
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		6.482.941,64	7.448.009,84		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	166.566,66	28.280,55	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		166.566,66	28.280,55		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		0,00	0,00	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		0,00	0,00		
D) DEBITI					
1	Debiti da finanziamento	858.047,11	0,00		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	858.047,11	0,00	D5	
2	Debiti verso fornitori	113.421,97	140.950,14	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	137.950,01	95.750,76		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	96.105,48	88.663,60		
c	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>	1.800,00	0,00	D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	40.044,53	7.087,16		
5	Altri debiti	172.396,95	232.039,71	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	59.610,38	25.359,53		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	2.890,29	10.103,57		
c	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	1.202,39	0,00		
d	<i>altri</i>	108.693,89	196.576,61		
TOTALE DEBITI (D)		1.281.816,04	468.740,61		

Comune di Viverone

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

Stato Patrimoniale - Passivo (Anno 2020) (Semplificato)

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2020	2019	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	0,00	0,00	E	E
II	Risconti passivi	0,00	0,00	E	E
1	Contributi agli investimenti	0,00	0,00		
a	da altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	da altri soggetti	0,00	0,00		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		0,00	0,00		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		7.931.324,34	7.945.031,00		
CONTI D'ORDINE					
	1) Impegni su esercizi futuri	0,00	0,00		
	2) Beni di terzi in uso	0,00	0,00		
	3) Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	5) Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
	7) Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
TOTALE CONTI D'ORDINE		0,00	0,00		

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2020 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente

L'ORGANO DI REVISIONE

