



COMUNE DI BORGIALLO

Provincia di TORINO

Relazione dell'organo di revisione

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

*- sullo schema di rendiconto e relativi
allegati*

Anno
2020

Dott. Bernardo FANTINO
Revisore Unico

INDICE

Premesse	pag.	3
Introduzione al Controllo	pag.	4
CONTO DEL BILANCIO		
- Premesse e verifiche	pag.ne	5-6
- Gestione Finanziaria:	pag.	6
- fondo di cassa	pag.ne	6-7
- rendiconto del tesoriere	pag.	7
- grado attendibilità previsioni e riscossioni entrate	pag.	7
- tempestività pagamenti	pag.	7
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo	pag.	7
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza ed il risultato di amministrazione	pag.	8
VERIFICA EQUILIBRI DI BILANCIO ANNO 2020	pag.ne	8-10
Elenco analitico quote accantonate nell'avanzo (allegato a/1)	pag.	11
Quote vincolate nell'avanzo di amministrazione (allegato a/2)	pag.	11
Quote destinate agli investimenti: 0,00	pag.	11
Evoluzione del fondo pluriennale vincolato e sua composizione al 31.12.2020	pag.	12
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE E SUA DESTINAZIONE	pag.ne	12-13
Analisi della gestione dei residui	pag.ne	13-14
Analisi riscossione residui ultimo quinquennio principali entrate	pag.	15
FCDE	pag.	16
Fondo anticipazioni liquidità: non ricorre la fattispecie	pag.	16
Fondo spese e rischi futuri:		
- Fondo contenziosi – potenziale passività ASA	pag.	16
- Fondo aziende società partecipate: non ricorre fattispecie	pag.	16
- Fondo indennità fina mandato: non ricorre fattispecie	pag.	16
- Altri fondi ed accantonamenti: Aumenti CCDI ed Espropri PRGC	pag.	17
Riepilogo spese c/capitale per macroaggregati	pag.	17
Servizi per c/terzi e partite di giro	pag.	17
Analisi indebitamento e gestione del debito	pag.ne	18-19
Analisi delle entrate principali e delle spese per macroaggregati	pag.ne	19-21
Rapporti con organismi partecipati	pag.ne	21-22
Conto economico (non redatto a sensi di legge)	pag.	22
Stato patrimoniale	pag.	23
Relazione della Giunta Comunale (presa d'atto)	pag.	24
Irregolarità, rilievi, considerazioni e proposte	pag.	24-25
Covid 19 al 31.12.2020 – situazione a bilancio 2020	pag.ne	25-26
Conclusioni	pag.	27

PREMESSE

Il sottoscritto Bernardo FANTINO, **Revisore** nominato con delibera dell'organo consiliare n. 10 del 20/03/2021, per il triennio 21.03.2021 – 20.03.2024, ricevuta in data 22/03/2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della Giunta Comunale n.15 del 12/03/2021, 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):

- Conto del bilancio;
- Conto economico*;
- Stato patrimoniale**;

(*) Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'articolo 232, comma 2 del TUEL, non va allegato in quanto il Consiglio comunale ha deliberato con provvedimento n° 3 del 21.02.2020 di non tenere il conto economico.

(**) Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'articolo 232, comma 2 del TUEL, si tratta della situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 11/11/2019.

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

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 tenuto anche conto, per quanto applicabile, anche di quelli approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili.

Da inoltre atto di aver ricevuto ed esaminato la seguente documentazione, necessari per il controllo, della quale molti allegati sono rappresentati in questa relazione o richiamati/uniti alla deliberazione e/o alla relazione dell'Amministrazione sul rendiconto 2020:

- * il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
- * il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- * il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- * la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- * la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- * il prospetto dei dati Siope (attribuzione agli ordini d'incasso e di pagamento inviati ai tesorieri una codifica denominata "codifica gestionale");
- * l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- * l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, fino al compimento dei termini di prescrizione;
- * la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo, contenente il prospetto sui pagamenti e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- * la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;

INTRODUZIONE AL CONTROLLO

L'attuale sottoscritto Revisore di nuova nomina, sulla base della documentazione ricevuta via mail e verificata con la relazione dell'amministrazione, ai sensi dell'art. 151, comma 6, del TUEL 167/2000 e degli altri documenti di cui all'art. 11, comma 4 del D.lgs 118/2011 e ss.mm.ii., con il competente servizio finanziario del Comune e con la documentazione del precedente revisore, atteso che la gestione dell'anno 2019 è stata di sua competenza, e ha proceduto come segue:

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

TENUTO CONTO CHE

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

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

Variazioni di bilancio totali	n. 15
di cui variazioni di Consiglio	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 10
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 1
Di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n.n.

- ♦ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta, conservata agli atti d'Ufficio dell'Ente.

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di BORGIALLO registra una popolazione allo 01.01.2019 di n. 588 abitanti, al 31.12.2019 di n° 594 ed al 31.12.2020 ° 595, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati (l'Ente ha optato per non tenere la contabilità economica, quindi non approva il bilancio consolidato);

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

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione dei Comuni Valle Sacra;
- partecipa al Consorzio di Comuni CISS 38;
- **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 (eventi sismici);
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 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 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** dovuto provvedere al recupero delle eventuali quote di disavanzo *in quanto non sussiste la fattispecie*;
- **non** è in stato di dissesto;
- **non ha provveduto** nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio;
- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2019 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2020, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 0,00
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro 0,00
- 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 0,00

GESTIONE FINANZIARIA

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)	€	799.028,50
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€	799.028,50

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 527.792,16	€ 431.568,19	799.028,50
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

(Non vi è stato alcun utilizzo della cassa vincolata tramite le apposite scritture nelle partite di giro, come da principio contabile 4/2 punto 10 in quanto non ricorre la fattispecie).

Allegato A - Sono stati verificati i seguenti equilibri di cassa:

**Allegato n.17/3 al D.Lgs
118/2011**

RENDICONTO DEL TESORIERE (Anno 2020) QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE DI CASSA

	CONTO		TOTALE
	RESIDUI	COMPETENZA	
FONDO DI CASSA	-	-	431.568,19
RISCOSSIONI (+)	267.137,43	1.188.562,15	1.455.699,58
PAGAMENTI (-)	309.719,10	778.520,17	1.088.239,27
	DIFFERENZA		799.028,50
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE CON REVERSALI (+)			0,00
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON MANDATI (-)			0,00
PAGAMENTI PER AZIONI ESECUTIVE (-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2020			799.028,50

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

L'ente **non ha** aperto anticipazioni di tesoreria.

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	€ 331.301,15	€ 304.364,35	€ 284.672,66	93,53022455
Titolo II	€ 443.064,03	€ 445.621,02	€ 408.673,82	91,70882918
Titolo III	€ 105.001,00	€ 108.570,60	€ 92.703,57	85,38551873
Titolo IV	€ 394.570,18	€ 363.393,89	€ 258.716,72	71,19457072
Titolo V	€ 400.000,00	€ -	€ -	#DIV/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.

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 entro 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 (- 41,46).

IL RISULTATO DI COMPETENZA, L'EQUILIBRIO DI BILANCIO E QUELLO COMPLESSIVO

Il risultato della gestione di competenza presenta un **saldo della gestione di competenza di € 139.881,53**, come risulta dal successivo prospetto degli equilibri di bilancio.

(°) Analisi della situazione finanziaria di competenza:

Totale accertamenti	(+)	€.	1.369.009,57	
Totale impegni	(-)	€.	1.437.087,99	(comprensivo di € 3,380,04 a FPV - ved. prospetto equilibri)
Differenza		€.	- 68.078,42	
FPV corrente	(+)	€.	5.627,45	
FPV capitale	(+)	€.	92.000,00	
Avanzo amministrazione	(+)	€.	110.332,50	
Saldo gestione di competenza		€.	139.881,53	

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, come sopra dimostrato.:

- W1 (Risultato di competenza): € 139.881,53 (°)
- W2 (equilibrio di bilancio): € 99.553,47
- W3 (equilibrio complessivo): € 99.841,55

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:

SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 139.881,53
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 12.579,62
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 1.139,81
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 34.803,49
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 46.243,30
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 139.881,53
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 46.243,30
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 108.505,15
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	€ 294.629,98

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:

VERIFICA EQUILIBRI DI BILANCIO ANNO 2020

(parte corrente, conto capitale e complessivo, come da seguente prospetto)

Allegato n.10 - Rendiconto della Gestione

Equilibrio di parte corrente: in termini di competenza finanziaria tra le spese correnti incrementate dalle spese per trasferimenti in c/capitale e dalle quote di capitale delle rate di ammortamento dei mutui e degli altri prestiti, con l'esclusione dei rimborsi anticipati, e le entrate correnti, costituite dai primi tre titoli dell'entrata, incrementate dai contributi destinati al rimborso dei prestiti, dal fondo pluriennale vincolato di parte corrente e dall'utilizzo dell'avanzo di competenza di parte corrente. Il valore finale dell'equilibrio di parte corrente è riassumibile nel seguente prospetto:

A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	5.627,45
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	858.555,97
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	842,44
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	4.500,58
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	(-)	7.275,24
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		35.456,65

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	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		35.456,65
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	20.892,06
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		14.564,59
-Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	- 288,08
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		14.852,67

Equilibrio in conto capitale in termini di competenza finanziaria, tra le spese di investimento e tutte le risorse acquisite per il loro finanziamento, costituite dalle entrate in conto capitale, dall'accensione di prestiti, dal fondo pluriennale vincolato in c/capitale, dall'utilizzo dell'avanzo di competenza in c/capitale, e da quelle risorse di parte corrente destinate agli investimenti dalla legge o dai principi contabili. Per le regioni, fino all'esercizio 2018, la copertura degli investimenti è costituita anche dai debiti autorizzati con legge e non contratti. Il valore finale dell'equilibrio di parte capitale, è meglio specificato nel prospetto che segue:

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	110.332,50
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	92.000,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	363.393,89
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	458.763,91
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	2.357,60
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00

E) Spese 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)		104.424,88
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	19.436,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		84.988,88
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		84.988,88
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 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)		139.881,53
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020		0,00
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	40.328,06
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		99.553,47
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		- 288,08
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		99.841,55
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		35.456,65
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (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	(-)	0,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	- 288,08
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	20.892,06
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		14.852,67

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate						
ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)						
Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						0
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0	0	0	0	0
Fondo perdite società partecipate						0
Totale Fondo perdite società partecipate		0	0	0	0	0
Fondo contenzioso	CONTENZIOSO ASA	70.000				70000
Totale Fondo contenzioso		70000	0	0	0	70000
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾	FCDE	2814,9			-288,08	2526,82
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		2814,9	0	0	-288,08	2526,82
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						0
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0	0	0	0	0
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾	ESPROPRI PRG FONDO AUMENTI CONTRATTUALI	6000			9230,94	6000
Totale Altri accantonamenti		6000	0	0	9230,94	15230,94
TOTALE		78814,9	0	0	8942,86	87757,76

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate						
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)						
Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio N o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio N o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
					0	0
					0	0
					0	0
0	0	0	0		0	0
19436					0	15132,5
20892,06					19436	19436
					20892,06	20892,06
40328,06	0	0	0		0	0
					40328,06	55460,56
					0	0
					0	0
					0	0
0	0	0	0		0	0
					0	0
					0	0
					0	0
0	0	0	0		0	0

Quote destinate agli investimenti nell'avanzo di Amministrazione: 0,00 (ved. allegato al bilancio a/3 analitico)

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

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento;
- 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	€ 5.627,45	842,44
FPV di parte capitale	€ 92.000,00	€ 2.537,60
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

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

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

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, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				431568,19
RISCOSSIONI	(+)	267137,43	1188562,15	1455699,58
PAGAMENTI	(-)	309719,10	778520,17	1088239,27
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			799028,50
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			799028,50
RESIDUI ATTIVI	(+)	91824,23	180447,42	272271,65
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	118102,35	655187,78	773290,13
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			842,44
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			2537,60
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) ⁽²⁾	(=)			294629,98

b) Il risultato di amministrazione 2020 risulta così destinato:

Risultato d'amministrazione (A)	€ 294.629,98
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>	
Parte accantonata (B)	€ 87.757,76 (°)
Parte vincolata da trasferimenti (C)	€ 55.460,56
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -----

(°)	€.	70.000,00	contenzioso in corso di definizione ASA
	€.	6.000,00	espropri per il PRG
	€.	9.230,94	aumenti contrattuali
	€.	2.526,82	F.C.D.E.
TOTALE	€.	87.757,76	

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.8 del 25/02/2021 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, 183, 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.
Analisi anzianità dei residui all'1.01.2020

Residui	Esercizi Precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo I - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	0,00	22.288,95	0,00	22.288,95
Titolo II - Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	29.305,56	6.219,00	0,00	35.524,56
Titolo III - Entrate extratributarie	0,00	0,00	0,00	1.250,00	30.366,48	0,00	31.616,48
Titolo IV - Entrate in conto capitale	0,00	0,00	6.784,84	131.266,70	108.593,59	0,00	246.645,13
Titolo V - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI - Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX - Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	11.446,73	0,00	11.446,73
Totale Residui Attivi	0,00	0,00	6.784,84	161.822,26	178.914,75	0,00	347.521,85
Titolo I - Spese correnti	23.243,73	4.896,89	14.036,54	40.897,23	304.607,01	0,00	387.681,40
Titolo II - Spese in conto capitale	15.313,41	0,00	1.576,20	711,58	27.187,46	0,00	44.788,65
Titolo III - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo V - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII - Uscite per conto terzi e partite di giro	7.963,26	0,00	615,00	998,00	20.578,63	0,00	30.154,89
Totale Residui Passivi	46.520,40	4.896,89	16.227,74	42.606,81	352.373,10	0,00	462.624,94

Analisi anzianità dei residui al 31.12.2020

Residui	Esercizi Precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo I - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	0,00	3.666,21	19.691,69	23.357,90
Titolo II - Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	5.191,83	0,00	36.947,20	42.139,03
Titolo III - Entrate extratributarie	0,00	0,00	0,00	0,00	10.815,53	15.867,03	26.682,56
Titolo IV - Entrate in conto capitale	0,00	0,00	797,62	27.731,88	38.420,01	104.677,17	171.626,68
Titolo V - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI - Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX - Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	5.201,15	3.264,33	8.465,48
Totale Residui Attivi	0,00	0,00	797,62	32.923,71	58.102,90	180.447,42	272.271,65
Titolo I - Spese correnti	6.170,82	158,00	8.367,98	31.677,65	47.659,68	353.004,30	447.038,43
Titolo II - Spese in conto capitale	8.123,49	0,00	1.268,80	455,00	1.700,00	273.505,92	285.053,21
Titolo III - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo V - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII - Uscite per conto terzi e partite di giro	7.963,26	0,00	615,00	998,00	2.944,67	28.677,56	41.198,49
Totale Residui Passivi	22.257,57	158,00	10.251,78	33.130,65	52.304,35	655.187,78	773.290,13

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 8 del 25/02/2021 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 347.521,85	€ 267.137,43	€ 91.824,23	€ 11.439,81
Residui passivi	€ 462.624,94	€ 309.719,10	€ 118.102,35	-€ 34.803,49

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

	maggiori/minori residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 8.849,66	€ 27.049,58
Gestione corrente vincolata	-	-
Gestione in conto capitale vincolata	-	-
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 2.864,21	€ 7.753,91
Gestione servizi c/terzi	-€ 274,06	-
TOTALE RESIDUI	€ 11.439,81	€ 34.803,49

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	FCDE al 31.12.2020
IMU	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 6.589,14	€ 115.190,67		€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 6.589,14	€ 115.190,67		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	100%			
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ -	€ 33.279,84	€ 1.704,29	€ 10.497,37	€ 413,16	€ 413,16	€ 13.666,21	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 33.235,55	€ 2.384,97	€ 12.353,35	€ 3.552,09	€ 9.487,26		€ 1.060,50
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	100%	140%	118%	860%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ 6.698,00	€ 12.420,00	€ 7.943,96	€ 11.046,00	€ 7.697,26	€ 2.300,00	€ 531,76
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 2.658,00	€ 12.016,00	€ 5.787,32	€ 9.796,00	€ 6.647,26		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	40%	97%	73%	89%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 3.386,13		€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 3.386,13		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
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 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 media semplice di calcolo applicata in relazione alle singole tipologie di entrata. Non è stata duplicata l'annualità 2019 in luogo del 2020.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 2.526,82.

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

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, per euro 0;

In sede di approvazione del Rendiconto 2020 non è **emerso**, in ragione delle diverse modalità di calcolo dell'accantonamento all'FCDE, un disavanzo da ripianare ai sensi e per gli effetti dell'art. 39 quater del dl 30 dicembre 2019 n. 162 convertito in Legge n. 8 del 28 febbraio 2020.

L'Ente **non si è avvalso** della facoltà di riduzione della quota di accantonamento del FCDE, come previsto dal comma 1015 dell'art. 1 della legge 30 dicembre 2018 n. 145.

Fondo anticipazione liquidità

Non sussiste la fattispecie

Fondi spese e rischi futuri:

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 70.000,00, 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.

Sono stati accantonati € 70.000,00 nel risultato di amministrazione al 31/12 a copertura di potenziali passività inerenti il fallimento del Consorzio Asa al quale il comune partecipa attraverso la liquidata Comunità montana Valle Sacra.

In merito a tale accantonamento il sottoscritto Revisore, così come i predecessori, esprime e sollecita, ai sensi del principio contabile della prudenza di cui all'allegato 1/9 del D.lgs 118/2011, l'Ente affinché provveda ad un congruo incremento annuale delle somme accantonate a copertura di potenziali rischi derivanti dal lodo ASA e/o congelamento dell'avanzo di amministrazione 2020 in sede gestionale fatte salve esigenze straordinarie, di volta in volta motivate, per far fronte a situazioni che potrebbero comportare danno alla regolarità dei servizi comunali. Tale invito è stato fatto proprio anche dalla Sezione Regionale di Controllo per il Piemonte della Corte dei Conti in sede di analisi della Relazione sul Rendiconto 2016 (l'importo in % a carico del Comune non risulta da tempo definitivo sia se dovuto sia nell'importo di propria spettanza (*"l'an et il quantum debeatur"*)).

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non sono stati accantonati fondi in quanto non ricorre la fattispecie.

Fondo indennità di fine mandato

Non è stato costituito un fondo per indennità di fine mandato in quanto il Sindaco non ha percepito indennità fino al 31.12.2020.

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione sono presenti i seguenti accantonamenti: ved. anche prospetto precedente.

- Aumenti contrattuali: € 9.230,94
- Espropri PRGC: € 6.000,00

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2020		
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	-		
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	395.687,91		
203	Contributi agli investimenti	6.000		
204	Altri trasferimenti in conto capitale	-		
205	Altre spese in conto capitale	57.076		
	TOTALE	458763,91		

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.

DESCRIZIONE	Si	No	Commenti
Vi è equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi.	x		
Ai sensi del paragrafo 7.2 del P.C. 4/2, l'Ente ha contabilizzato i servizi c/terzi e le partite di giro, in deroga al principio generale n. 16 della competenza finanziaria.		x	
L'Ente ha contabilizzato correttamente i corrispettivi di spettanza del Ministero Interno, per il rilascio delle carte identità elettroniche.	x		
Vi è corretta contabilizzazione dello split payment istituzionale e commerciale tra le partite di giro.	x		
L'ente ha ricevuto comunicazioni dal tesoriere di pagamenti non andati a buon fine o resi dal percipiente.	x		
I pagamenti non andati a buon fine sono stati correttamente riclassificati nelle partite di giro.	x		
L'Ente ha effettuato transazioni riguardanti depositi presso terzi e/o depositi di terzi presso l'Ente.	x		

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:

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

ENTRATE DA RENDICONTO 2018	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 325.979,93	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 419.352,38	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 101.021,41	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 846.353,72	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 84.635,37	
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	€ 3.128,87	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 81.506,50	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 3.128,87	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2018 (G/A)*100		0,369%(°)

(°): 2018: 0,21% e 2019: 0,5% (ved. relazione amministrazione).

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

Anno	2017	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	€ 141.398,02	€ 108.749,10	€ 80.951,26	55.906,02
Nuovi prestiti (+)				
Prestiti rimborsati (-)	€ 27.148,92	€ 27.797,84	€ 25.045,24	7.275,24
Estinzioni anticipate (-)	€ 5.500,00			
Altre variazioni +/- (da specificare)				
Totale fine anno	€ 108.749,10	€ 80.951,26	€ 55.906,02	48.630,78
Nr. Abitanti al 31/12	560,00	560,00	560,00	560,00
Debito medio per abitante	194,19	144,56	99,83	86,84

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	€ 5.582,84	€ 4.217,64	€ 3.128,87
Quota capitale	€ 27.797,84	€ 25.045,24	€ 7.275,24
Totale fine anno	€ 33.380,68	€ 29.262,88	€ 10.404,11

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

Concessione di garanzie: l'Ente non ha prestato garanzie.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti: l'ente non ha richiesto nel 2020, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 un'anticipazione di liquidità alla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti.

Contratti di leasing: l'Ente non ha contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

Strumenti di finanza derivata: l'Ente non ha contratti relativi a strumenti finanziari derivati

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento Competenza Esercizio 2018	FCDE Rendiconto 2019
Recupero evasione IMU	€ 593,46	€ 593,46	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	-	-	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 593,46	€ 593,46	€ -	€ -

IMU

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

IMU		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 6.589,14	
Residui riscossi nel 2020	€ 6.589,14	100%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ -	
Residui totali	€ -	
FCDE al 31/12/2020		#DIV/0!

TARSU-TIA-TARI

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 9.478,26	
Residui riscossi nel 2019	€ 5.812,05	61,32
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 3.666,21	38,68%
Residui della competenza	€ 10.000,00	
Residui totali	€ 13.666,21	
FCDE al 31/12/2019	€ 1.060,50	7,76%

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	€ 4.380,27	€ 9.196,98	€ 2.672,22
Riscossione	€ 4.380,27	€ 5.810,85	€ 2.672,22

Destinati esclusivamente a finanziamento di investimenti.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92) – non ricorre la fattispecie in tutto il triennio 2018-2020.

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:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 7.697,26	
Residui riscossi nel 2020	€ 6.647,26	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 1.050,00	13,64%
Residui della competenza	€ 18.794,00	
Residui totali	€ 17.544,00	
FCDE al 31/12/2020	€ 531,76	3,03%

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	€ 171.109,98	€ 182.082,72	10.972,74
102	imposte e tasse a carico ente	€ 10.600,00	€ 10.700,00	100,00
103	acquisto beni e servizi	€ 528.472,91	€ 537.505,28	9.032,37
104	trasferimenti correnti	€ 64.263,17	€ 80.572,00	16.308,83
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 4.217,64	€ 3.128,87	-1.088,77
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 1.000,00	€ 2.000,00	1.000,00
110	altre spese correnti	€ 5.700,00	€ 4.620,22	-1.079,78
TOTALE		€ 785.363,70	€ 820.609,09	35.245,39

Da allegato E al rendiconto – Spese per titoli anno 2020 (di sintesi)

TITOLI (analisi macroaggregati nel prospetto allegato al rendiconto)	TOTALE	DI CUI NON RICORRENTI
Titolo 1 – Spese correnti (ved. macroaggregati nel precedente prospetto)	820.609,09	12.447,78
Titolo 2 – Spese in conto capitale (ved. prospetto a pag. 16)	458.763,91	457.909,91
Titolo 3 - spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
Titolo 4 – Rimborso di prestiti (mutui ed altri finanziamenti a breve termine)	7.275,24	7.275,24
Titolo 5 – Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
Titolo 7 – Uscite per conto terzi e partite di giro	147.059,71	0,00
TOTALE IMPEGNI	1.433.707,95	477.632,93

Spese per il personale

Inoltre **non** vi son state assunzioni in alcuna tipologia di personale.

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2020 hanno rispettato 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 562 della Legge 296/2006, come dal presente prospetto:

	Media 2011/2013	rendiconto 2020
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 274.764,27	€ 192.782,76
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102		
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 274.764,27	€ 192.782,76
(-) Componenti escluse (B)	€ 116.562,60	€ 39.353,48
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	158201,67	€ 153.429,28

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

PROSPETTO CREDITI/DEBITI PARTECIPATE ART.6, C.4. D.L. 95/2012

<u>SOCIETA'</u>	<u>CREDITI AL 31/12/2020</u> (al netto IVA)	<u>DEBITI AL 31/12/2020</u>
SMAT SpA	3.601,10	69,11

La Società di revisione Deloitte ha effettuato la certificazione della situazione sopra indicata in data 09.03.2021.

C.C.A. Consorzio Canavesano Ambiente

Attualmente non ha ancora risposto alla richiesta di certificazione

C.I.S.S.38	0,00	0,00
-------------------	------	------

Consorzio Rurale Valle Sacra	0,00	0,00
-------------------------------------	------	------

Il Presidente del Consorzio ha attestato che non risulta alcun debito o credito nei confronti del comune di Borgiallo
(il Consorzio, non essendo previsto uno specifico obbligo di legge, non ha individuato la figura del revisore).

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, **non** ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, **non ha proceduto** alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto con delibera del Consiglio Comunale n° 25 del 28/12/2020 alla ricognizione dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, dando atto che, ai sensi dell'art. 20 del D.lgs 175/2016, come modificato dal D.lgs 100/2017, non si rende necessario procedere ad un piano di riassetto per la loro razionalizzazione, fusione o soppressione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione prende atto che nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2020.

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

Il comune di Borgiallo ha una popolazione inferiore ai 5.000 abitanti e ha optato per la possibilità di non redigere il conto economico della gestione, ai sensi di quanto previsto dall'articolo 232 comma 2 come modificato dall'art. 57, comma 2-ter, D.L. n. 124/2019 convertito in Legge 157/2019, con provvedimento del Consiglio Comunale n° 3 del 21.02.2020.

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	2020

STATO PATRIMONIALE (Sintesi Allegato 10 – Rendiconto di gestione)

ATTIVO			PASSIVO		
	2020	2019		2020	2019
A) CREDITI Vs Stato ed altre amministrazioni pubbliche per partecipazione al fondo di dotazione	0,00	0,00	A) PATRIMONIO NETTO		
			Fondo di dotazione	2.845.986,96	2.845.986,96
			Riserve	3.801.078,29	3.973.219,24
			TOTALE PATRIMONIO NETTO	6.647.065,25	6.819.206,20
B) IMMOBILIZZAZIONI			B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	85.230,94	85.230,94
Immateriali	160.478,15	209.160,85	(trattamento quiescenza , imposte ed altri)		
Materiali	6.318.464,62	6.337.357,01			
Finanziarie (partecipazioni o altri titoli)	0,00	0,00			
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	6.478.942,77	6.546.517,86			
C) ATTIVO CIRCOLANTE	0,00	0,00	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00
Rimanenze	276.245,83	343.706,95			
Crediti					
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00	0,00	D) DEBITI	821.920,91	462.624,94
Disponibilità liquide	799.028,50	476.837,27			
Ratei e Risconti attivi	0,00	0,00	E) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	1.075.274,33	820.544,22		7.554.217,10	7.367.062,08
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	7.554.217,10	7.367.062,08	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	7.554.217,10	7.367.062,08
TOTALE CONTI D'ORDINE				0,00	0,00

Il saldo del credito IVA alla data del 31.12.2020 di € 9.501,00 non è stato compensato né richiesto a rimborso.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO – CONSIDERAZIONI FINALI

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.

IRREGOLARITÀ, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Si riporta, qui di seguito quanto espresso dal precedente revisore in ordine alla vicenda ASA:

“” Si evidenzia che, dalle informazioni assunte e ad oggi disponibili, oltre che dall'esame della documentazione richiesta e fornita dall'Ente, come peraltro evidenziato in sede di rilascio di pareri e relazione del sottoscritto Revisore, oltre che dalle relazioni del precedente Revisore, emerge una potenziale criticità legata alla situazione del contenzioso in essere agente ad oggetto il “Consorzio ASA in amministrazione straordinaria”.

A tale proposito si riepiloga sinteticamente la situazione alla data della presente relazione:

- il Revisore, in sede di rilascio del parere per il Rendiconto 2015, il Rendiconto 2016, il Rendiconto 2017, del Bilancio 2017/2019, del Bilancio 2018/2020, nonché nel Bilancio 2019/2021, ha sottolineato e rimarcato, invitando l'amministrazione comunale a provvedere in tal senso, la necessità e l'opportunità di provvedere all'accantonamento di somme, utilizzando l'avanzo di amministrazione libero, da destinare alla copertura dei debiti ASA fino a concorrenza della quota potenzialmente a carico dell'Ente;
- nel 2015, a fronte di un avanzo libero pari a € 82.876,29, l'amministrazione ha invece ritenuto di accantonare il solo importo di € 30.000,00;
- in sede di espressione di parere al Rendiconto 2016 il Revisore ha nuovamente rinnovato il suggerimento e l'Amministrazione ha accantonato ulteriori € 20.000,00;
- nella relazione al bilancio di previsione 2017/2019 il Revisore, nel prendere atto che l'avanzo di amministrazione presunto anno 2017 risulta essere pari a € 225.869,28, propone di accantonare un'ulteriore cospicua quota di tale avanzo per onorare i debiti di cui al cosiddetto lodo “Asa” che risultano ammontare a €399.803,53 ($€70.000.000,00 * 11,7\% * 569/11656$);
- con la verifica di cassa n.1/2017 del 31/01/2017, di cui copia risulta consegnata al sig. Sindaco, il Revisore e il Responsabile del servizio finanziario hanno formulato ulteriori rilievi;
- Il Responsabile del Servizio Finanziario, con comunicazione in data 19/2/2018 rinnovava all'amministrazione l'invito a procedere all'accantonamento dell'avanzo disponibile.
- l'importo vincolato a bilancio a copertura delle potenziali passività ASA appare non adeguato;
- L'Amministrazione ha applicato nell'esercizio 2018 l'avanzo 2017 per euro 139.500,00;
- Il Revisore ha espresso parere negativo a tutte le variazioni di bilancio che prevedevano l'applicazione dell'avanzo di amministrazione libero;
- La Sezione Regionale di Controllo per il Piemonte della Corte dei Conti, in sede di analisi della Relazione sul Rendiconto 2016, si è così espressa: “... pur considerando la peculiarità della vicenda e le risorse finanziarie dell'Ente, si invita l'Amministrazione al repentino incremento dell'accantonamento relativo al lodo ASA, convogliando a tal fine tutte le risorse disponibili.”

Tutto quanto sopra premesso, si fa presente quanto segue:

- Il Comune, sollecitato dal sottoscritto Revisore a fornire ogni altro elemento utile e idoneo a stabilire in maniera più circostanziata la potenziale incidenza della situazione ASA sulla situazione finanziaria dell'Ente, ribadisce che agli atti non risultano dati ufficiali. In data 28 marzo 2019 era prevista un'udienza di discussione presso la Corte di Appello di Torino, ma, ad oggi, non vi sono ulteriori informazioni disponibili;
- L'Ente potrebbe comunque essere coinvolto nella responsabilità per mancato adempimento all'obbligo previsto dall'art. 28 dello statuto ASA che prevede in capo ai consorziati l'obbligo di ripartire, in base alle quote di partecipazione, le perdite risultanti dal bilancio consuntivo del Consorzio;
- Il comune di Borgiallo risulta peraltro coinvolto come soggetto passivo tenuto a ripianare in quota parte le perdite ASA, non direttamente, ma per il tramite della comunità montana Valle Sacra attualmente in liquidazione e gestita da commissario liquidatore di nomina regionale;
- La particolare complessità della vicenda e le pretese creditorie fortemente impattanti a carico del bilancio del comune rendono indispensabile l'impegno da parte dell'amministrazione nella ricostruzione dell'esatta situazione dei rapporti giuridici, amministrativi, contrattuali e finanziari sia con ASA sia con la comunità montana Valle Sacra in liquidazione, ciò allo scopo di individuare esattamente la posizione del comune rispetto alle eventuali pretese creditorie che dovessero essere avanzate allo scopo di determinare l' “*an et quantum*”

debeatur”.

- risulta necessario, oltre che opportuno, invitare l'amministrazione comunale a disporre l'accantonamento di tutto l'avanzo di amministrazione libero in quanto, ad oggi, sulla base dei dati (non ufficiali) a disposizione, le somme vincolate per la copertura del rischio appaiono assolutamente inadeguate e tali da non garantire il mantenimento dell'equilibrio finanziario dell'Ente. Invito, come sopra precisato, rivolto dalla stessa Sezione Regionale di Controllo per il Piemonte della Corte dei Conti, in sede di analisi della Relazione sul Rendiconto 2016.

A tale proposito si rinnova la richiesta di essere costantemente aggiornato sull'evoluzione della vicenda “ASA” ai fini dell'esercizio delle attività di competenza e invita l'amministrazione ad attivarsi per assumere maggiori e più dettagliate informazioni.

Alla luce di quanto sin qui esposto, si invita all'Amministrazione a destinare alla copertura del presunto debito ASA, in aggiunta agli accantonamenti già effettuati, l'intero avanzo di amministrazione libero, procedendo allo stesso modo anche negli esercizi successivi fino a maturare accantonamenti sufficienti alla copertura totale del debito.

Nel ribadire la necessità di ottemperare a quanto segnalato in merito alla destinazione dell'avanzo, si invita ad adottare criteri di prudenza nella determinazione degli accantonamenti per passività potenziali, si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto 2020, non concordando, tuttavia, come sopra evidenziato, con la scelta di non procedere all'accantonamento dell'intero avanzo di esercizio disponibile.

A tale proposito si ribadisce che, a parere dello scrivente, l'avanzo non deve essere libero, bensì totalmente vincolato.””

Nella relazione al bilancio 2021-2023 il Revisore appena cessato dall'incarico dichiara quanto segue:

”Esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2020-2022 e sui documenti allegati, mentre ribadisce il proprio parere non favorevole in merito alla circostanza che l'Amministrazione, sulla base di quanto esposto nelle “osservazioni”, non abbia provveduto a destinare alla copertura del presunto debito ASA, in aggiunta agli accantonamenti già effettuati, l'intero avanzo di amministrazione libero. Invita pertanto a procedere in tal senso anche negli esercizi successivi fino a maturare accantonamenti sufficienti alla copertura totale del debito, salvo nuovi fatti intervenuti che possano modificare la stima del potenziale debito.””

Visto il decreto-legge 19 maggio 2020, n. 34, convertito, con modificazioni, dalla legge 17 luglio 2020, n. 77, recante “Misure urgenti in materia di salute, sostegno al lavoro e all'economia, nonché di politiche sociali connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19”;

Visto, in particolare, l'articolo 106 del citato decreto-legge n. 34 del 2020, concernente “Fondo per l'esercizio delle funzioni fondamentali degli enti locali”;

Si prospetta, qui di seguito, una situazione di sintesi riepilogativa della “*perdita di gettito*” legata all'emergenza epidemiologica “Covid-19” 2020, la cui scadenza della relativa certificazione rimane fissata per il 31 maggio 2021.

“COVID 19”: GESTIONE SITUAZIONE CONTRIBUTI AL 31.12.2020

(situazione rilevata d'ufficio)

FONDONE ANNO 2020

ENTRATA

USCITA

REV.

VARIAZIONE N.7/2020

cap.2003/1
anticipo 30%

7913,85

301

cap.2151/99 f.do
riserva

7913,85

VARIAZIONE N.10/2020

cap.2003/1
cap.2003/1 polizia

13698,75

301

cap.2151/99

13698,75

60,31

287

cap.2003/1
cap.2003/1

3482,09

395

AVANZO VINCOLATO (NON C'è SPESA A BILANCIO, NO VARIAZIONE)

707,97

406

NO VARIAZIONE, COMPENSA RIDUZIONE ADDIZIONALE IRPEF

249,58

363

RIDUZIONE ADD.IRPEF

FONDO COMPENSATIVO IMU/TOSAP

VARIAZIONE N.10/2020				
cap.2003/1 (stanziato 1111,49)	835,51	305	cap.2151/99	1111,49
cap.2003/1	407,52	405	AVANZO VINCOLATO (NON C'E' SPESA A BILANCIO, NO VARIAZIONE)	
TOSAP DICEMBRE				
cap.2003/1	327,58	411	NO VARIAZIONE, COMPENSA RIDUZIONE IMU TURISTICA – AVANZO VINCOLATO	
riduzione Imu turistica dic				
cap.1003/1				
comp.imu no variazione	119,47	341		
cap.1005				
imu uso produttivo	156,51	143		
CENTRI ESTIVI COVID				
VARIAZIONE N.8/2020				
cap.2007/99	1350	303	cap.1781/99	1350
SANIFICAZIONE UFFICI				
VARIAZIONE N.6/2020				
cap.2003/1	1185,4	224	cap.1003/1	1185,4
sanif. Seggi	623,11	404	AVANZO VINCOLATO 623,11 (NO SPESA A BILANCIO)	
SERVIZI PRIMA INFANZIA				
VARIAZIONE N.6/2020				
cap.2007/99	7200	218	cap.1781/99	7200
BUONI ALIMENTARI ANNO 2020				
VARIAZIONE 5/2020				
cap.2003/1	3735,15	111	cap.1043/5	3735,15
VARIAZINE 12/2020				
cap.2003/1	3735,15	397	cap.1043/5	3735,15
totale 2003/1	36712,39			
di cui:				
Spese specifiche	10066,01	21944,26		
Spese specificheda NON				
rendicontare	623,11			
Entrate specifiche	2804,14			
Fondone	25094,69			
	38587,95	1875,56		

(*) N.B.: Le somme vincolate da un calcolo provvisorio nell'Avanzo di Amministrazione sono pari ad € 20.982,06, ma la situazione del pagato/dovuto sarà da riverificare in sede di certificazione in ordine agli importi effettivi da vincolare.

CONCLUSIONI

L'attuale sottoscritto Revisore, appena nominato, ha verificato il Rendiconto 2020 sulla base della documentazione ricevuta via mail ed in particolare con la relazione dell'Amministrazione, ai sensi dell'art. 151, comma 6, del TUEL 167/2000 e degli altri documenti di cui all'art. 11, comma 4 del D.lgs 118/2011 e ss.mm.ii., nonché con il competente servizio finanziario del Comune e con la documentazione del precedente revisore, atteso che la gestione dell'anno 2019 è stata di sua competenza.

La presente relazione ed i relativi controlli sono stati quindi effettuati tramite collegamenti da remoto con gli uffici competenti tenuto conto delle misure di contenimento della diffusione del Covid-19.

Con riferimento ai termini si dà atto del rispetto di quanto previsto dagli articoli 227 e 239, comma 1, lettera d) del TUEL .

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, ma si propone all'Amministrazione di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione, tenuto delle specifiche riportate nelle osservazioni e considerazioni precedenti.

IL NUOVO REVISORE UNICO
Dott. Bernardo FANTINO
F.to Digitalmente