

# Comune di MIAGLIANO

Provincia di Biella

## Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario*

# Anno 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

Nicola Piro

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

## Comune di MIAGLIANO

### Organo di revisione

Verbale n. 4 del 15 aprile 2021.

#### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 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. 23/6/2011 n.118 e del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2;
- degli schemi di rendiconto allegato 10 al D.Lgs.vo 118/2011;
- dello Statuto e del Regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'Organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

e

Approva

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

L'Organo di revisione

Aloisio Dr. Nicola

## INTRODUZIONE

**Il sottoscritto Aloisio Dr. Nicola**, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 10 del 20.06.2018, non potendo recarsi presso la sede di codesto Ente, a causa dell'emergenza epidemiologica da Covid-19, e facendo seguito ai provvedimenti emanati in proposito, ha espresso il parere richiesto per il tramite di e-mail.

1\* **ricevuta in data 14 aprile** la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, 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 dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- 1\* relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- 2\* delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- 3\* conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
- 4\* conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
- 5\* il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
  - A1 – Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione;
  - A2 - Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione;
  - A3 - Elenco analitico delle risorse destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione;
- 6\* il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- 7\* il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
  - 8\* la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
  - 9\* la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- 10\* il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- 11\* il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- 12\* il prospetto dei dati SIOPE;
- 13\* l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- 14\* l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- 15\* l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato e del bilancio d'esercizio del penultimo esercizio antecedente a quello cui si riferisce il bilancio di previsione dei soggetti facenti parte del gruppo "amministrazione pubblica" e in mancanza la copia dei rendiconti e dei bilanci;

16\* la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);

17\* il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);

18\* inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);

19\* nota informativa che evidenzia gli impegni sostenuti derivanti dai contratti relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (art. 62, comma 8 della Legge 133/08) (non ricorre la fattispecie);

20\* prospetto spese di rappresentanza anno 2020 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);

23\* attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;

visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione;

viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);

visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;

visto il D.lgs. 23/06/2011 n. 118;

visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2020;

visto il regolamento di contabilità;

#### TENUTO CONTO CHE

- 2\* durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- 3\* 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;
- 4\* 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;
- 5\* i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

#### RIPORTA

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

### **CONTO DEL BILANCIO**

#### **Verifiche preliminari**

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;

- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di **cassa e di competenza finanziaria**;
  - la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
  - l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
  - il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
  - il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica ai sensi della nuova normativa;
  - il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
  - il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
  - i rapporti di credito e debito al 31/12/2020 con le società partecipate;
  - la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- 
- che l'ente ha provveduto alla **verifica degli equilibri finanziari** ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data **23.07.2020, con delibera n. 11 di Consiglio comunale**;
  - che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
  - che l'ente ha provveduto al **riaccertamento** ordinario dei residui con atto della **G.C. n. 7 del 26.02.2021**, come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
  - l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;

### Gestione Finanziaria

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

- **risultano emessi n. 776 reversali e n. 935 mandati**;
- 1\* i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
  - 2\* il ricorso all'anticipazione di Tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 222 del TUEL (l'anticipazione è stata richiesta ma non utilizzata);
  - 3\* gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31/12/2018 risultano reintegrati (non ricorre la fattispecie);
  - 4\* il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204 (non ricorre la fattispecie);
  - 5\* gli **agenti contabili**, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il **31 gennaio 2021**, allegando i documenti previsti;
  - 6\* I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Biverbanca spa Cassa di Risparmio di Biella e Vercelli, reso entro il 31 gennaio 2021 e si compendiano nel seguente riepilogo:

**Risultati della gestione**

**Saldo di cassa**

Il saldo di cassa al 31/12/2020 risulta così determinato:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
<b>Fondo di cassa 1° gennaio</b>			103.476,28
Riscossioni	131.093,56	569.181,85	700.275,41
Pagamenti	126.550,12	522.614,96	649.165,08
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>154.586,61</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>154.586,61</b>
di cui per cassa vincolata			

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020	154586,61
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2020 (a)	0
Quota vincolata utilizzate per spese correnti non reintegrata al 31/12/2020 (b)	0
<b>TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2020 (a) + (b)</b>	<b>0</b>

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31.12 di ciascun anno, è la seguente:

<b>situazione di cassa</b>			
	2017	2018	2019
2			
<b>Disponibilità</b>	114.531,25	109.098,28	103.476,28
<b>Anticipazioni</b>	0,00	0,00	0,00
<b>Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.</b>	0,00	0,00	0,00

<b>anticipazioni di tesoreria</b>			
	2018	2019	2020
3			
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	0,00	0,00	0,00
Utilizzo medio dell'anticipazione	0,00	0,00	0,00
Utilizzo massimo dell'anticipazione	0,00	0,00	0,00
Entità anticipazione complessivamente corrisposta	0,00	0,00	0,00
Entità anticipazione non restituita al 31/12	0,00	0,00	0,00

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2020 è stato di euro 131.443,00, non utilizzato.

**Cassa vincolata**

L'ente non ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data dell'1/1/2015 in quanto il fondo di cassa al 31.12.2014 pari ad € 7.833,03 era privo di vincoli (punto 10.6 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs. 118/2011).

L'importo della **cassa vincolata** risultante dalle scritture dell'ente al **31/12/2020** è di euro **zero** ed è pari a quello risultante al Tesoriere così come indicato nella precedente tabella relativa al saldo di cassa.

**Risultato della gestione di competenza**

Il risultato della gestione di competenza presenta un valore di Euro 6.594,38, come risulta dai seguenti elementi:

così dettagliati:

<b>dettaglio gestione di competenza</b>		
		5 <b>2020</b>
Riscossioni	(+)	569.181,85
Pagamenti	(-)	522.614,96
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	46.566,89
	(+)	
	(-)	
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	0,00
Residui attivi	(+)	142.148,08
Residui passivi	(-)	182.120,59
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	-39.972,51
		<b>6.594,38</b>

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2020, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio applicata al bilancio, è la seguente, come da prospetto di verifica degli equilibri

VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2020)		
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2020)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	3.500,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	544.059,50
<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	(-)	491.822,11
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	1.950,19
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	(-)	7.770,35
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		<b>46.016,85</b>
<b>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</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	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
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>46.016,85</b>



- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>46.016,85</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	20.060,49
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>25.956,36</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	27.780,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	71.260,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	94.513,37
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	(-)	132.386,03
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	45.331,08
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
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1 = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1)</b>		<b>15.836,26</b>

- Risorse accantonate in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
<b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>15.836,26</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>15.836,26</b>
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
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>61.853,11</b>
Risorse accantonate stanziata nel bilancio dell'esercizio 2020		0,00
Risorse vincolate nel bilancio		0,00
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>61.853,11</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		20.060,49
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>41.792,62</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		<b>46.016,85</b>
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 stanziata nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	0,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	20.060,49
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>		<b>25.956,36</b>

Al risultato di gestione 2020 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo:

<b>entrate e spese non ripetitive</b>		
		9
<b>Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente</b>		
<b>Tipologia</b>	<b>Accertamenti</b>	
Contributo rilascio permesso di costruire		
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni		
Recupero evasione tributaria		
Entrate per eventi calamitosi		
Canoni concessori pluriennali		
Sanzioni per violazioni al codice della strada		
Altre (da specificare)		
<b>Totale entrate</b>	<b>0,00</b>	
<b>Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali</b>		
<b>Tipologia</b>	<b>Impegni</b>	
Consultazioni elettorali o referendarie locali		
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi		
Oneri straordinari della gestione corrente		
Spese per eventi calamitosi		
Sentenze esecutive ed atti equiparati		
Altre (manutenzione ufficio)		
<b>Totale spese</b>	<b>0,00</b>	

**Risultato di amministrazione**

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un **avanzo** di Euro 152.204,77, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2020				103.476,28
RISCOSSIONI	(+)	131.093,56	569.181,85	700.275,41
PAGAMENTI	(-)	126.550,12	522.614,96	649.165,08
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2020	(=)			154.586,61
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2020	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2020	(=)			154.586,61
RESIDUI ATTIVI	(+)	92.757,24	142.148,08	234.905,32
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	7.885,30	182.120,59	190.005,89
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			1.950,19
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			45.331,08
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A)</b>	<b>(=)</b>			<b>152.204,77</b>

**Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020 :**

<b>Parte accantonata</b>		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020		40.157,82
Accantonamento residui perenti al 31/12/2020 (solo per le regioni)		0,00
Fondo anticipazioni liquidità		0,00
Fondo perdite società partecipate		4.800,00
Fondo contenzioso		0,00
Altri fondi		8.602,30
<b>Totale parte accantonata (B)</b>		<b>53.560,12</b>
<b>Parte vincolata</b>		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti		0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		0,00
Altri vincoli		0,00
<b>Totale parte vincolata (C)</b>		<b>0,00</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>		
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>		<b>15.836,26</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>		<b>82.808,39</b>
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto		0,00

Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare

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

<b>evoluzione risultato amministrazione</b>			
	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	113.870,43	114.784,79	152.204,77
di cui:			
a) parte accantonata	39.041,31	33.499,63	53.560,12
b) Parte vincolata			
c) Parte destinata	19.559,95	11.588,48	15.836,26
e) Parte disponibile (+/-) *	55.269,17	69.696,68	82.808,39

La parte vincolata al 31/12/2020 è così distinta:

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	
vincoli derivanti da trasferimenti	
fondo funzioni fondamentali certificazione covid	0,00
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	

la parte accantonata al 31/12/2020 è così distinta:

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	40.157,82
accantonamenti per contenzioso	
accantonamenti per indennità fine mandato	1.178,30
fondo perdite società partecipate	4.800,00
aumento capitale Seab spa	
altri fondi spese oneri discarica Seab spa	7.424,00

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2019 è stato utilizzato nel corso dell'esercizio 2020 per € 27.780,00 in parte capitale.

Nel conto del tesoriere al 31/12/2020 sono indicati pagamenti per esecuzione forzata per euro ZERO

### **Gestione dei residui**

L'entità dei residui iscritti dopo il riaccertamento ordinario ha subito la seguente evoluzione:

	11b	iniziali	riscossi/pagati	da riportare	variazioni
Residui attivi		228.398,90	131.093,56	92.757,24	- 4.548,10
Residui passivi		142.330,39	126.550,12	7.885,30	- 7.894,97

**Conciliazione dei risultati finanziari**

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

<b>Riscontro risultati della gestione</b>		
		12
<b>Gestione di competenza</b>		<b>2020</b>
Totale accertamenti di competenza (+)		711.329,93
Totale impegni di competenza (-)		704.735,55
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>6.594,38</b>
<b>Gestione dei residui</b>		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		
Minori residui attivi riaccertati (-)		4.548,10
Minori residui passivi riaccertati (+)		7.894,97
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>3.346,87</b>
<b>Riepilogo</b>		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		6.594,38
SALDO GESTIONE RESIDUI		3.346,87
FPV ENTRATA DEDOTTO FPV SPESA		27.478,73
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI		114.784,79
<b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2019</b>		<b>152.204,77</b>

<b>VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA</b>
---

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di finanza pubblica per l'anno 2020, stabiliti dall'art. 1 commi 709 e seguenti della Legge 208/2015 e successive modifiche ed integrazioni.

<b>ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE</b>
---------------------------------------

**Entrate Tributarie**

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2020, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2018 e 2019:

<b>Entrate Tributarie</b>			
			14-15-16
	2018	2019	2020
<b>Categoria I - Imposte</b>			
I.M.U.	75.142,87	67.790,12	91.442,89
I.M.U. recupero evasione	6.685,11	1.187,98	3.522,60
I.C.I. recupero evasione			
T.A.S.I.	22.911,86	24.387,69	2.642,45
Addizionale I.R.P.E.F.	54.500,00	54.500,00	54.500,00
Imposta comunale sulla pubblicità			
Imposta di soggiorno			
5 per mille			
Altre imposte	900,00	204,00	294,00
<b>Totale categoria I</b>	<b>160.139,84</b>	<b>148.069,79</b>	<b>152.401,94</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>			
TOSAP	1.869,82	4.430,93	2.995,84
TARI	74.047,94	72.641,75	72.828,83
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES			
Tassa concorsi			
<b>Totale categoria II</b>	<b>75.917,76</b>	<b>77.072,68</b>	<b>75.824,67</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>			
Diritti sulle pubbliche affissioni	0,00	0,00	0,00
Fondo sperimentale di riequilibrio			
Fondo solidarietà comunale	150.912,82	150.603,47	148.767,45
Sanzioni tributarie			
<b>Totale categoria III</b>	<b>150.912,82</b>	<b>150.603,47</b>	<b>148.767,45</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>386.970,42</b>	<b>375.745,94</b>	<b>376.994,06</b>

### Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
581,00	1.718,56	1.557,68

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo I è stata la seguente:

<b>Contributi per permesso di costruire A SPESA CORRENTE</b>			
<b>Anno</b>	<b>importo</b>	<b>% x spesa corr.</b>	<b>di cui % (*)</b>
2018	zero		
2019	zero		
2020	zero		
(*) % a manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale			
Note: % per spesa corrente, max 50% + 25% per manut. Patrimonio			

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per contributo per permesso di costruire è stata le seguente:

	20	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020		0,00	
Residui riscossi nel 2020		0,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		0,00	
Residui (da residui) al 31/12/2020		0,00	
Residui della competenza		0,00	

### Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

L'accertamento delle entrate per trasferimenti presenta il seguente andamento:

<b>Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti</b>	21		
	2018	2019	2020
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	14.278,30	4.604,41	78.716,84
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate			10.706,06
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico			
<b>Totale</b>	<b>14.278,30</b>	<b>4.604,41</b>	<b>89.422,90</b>

I trasferimenti dello Stato nel corso dell'anno 2020 sono stati numerosi per far fronte all'emergenza sanitaria: si ricorda la solidarietà alimentare, la sanificazione, le funzioni fondamentali.

Si prende atto che l'Ente non ha provveduto, ai sensi dell'articolo 158 del TUEL, alla presentazione entro 60 giorni dalla chiusura dell'esercizio 2020 del rendiconto all'amministrazione erogante dei contributi straordinari in quanto non sussiste la fattispecie.

### Entrate Extratributarie

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2019, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2017 e 2018:



<b>entrate extratributarie</b>			
			23
	<i>Rendiconto 2018</i>	<i>Rendiconto 2019</i>	<i>Rendiconto 2020</i>
Servizi pubblici	42.752,40	44.164,64	38.749,09
Proventi dei beni dell'ente	284,76	2.513,30	4.752,00
Interessi attivi giacenze cassa	0,05	0,04	0,06
Utili netti delle aziende	0,00	0,00	0,00
Proventi diversi	37.879,32	54.059,90	34.141,39
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>80.916,53</b>	<b>100.737,88</b>	<b>77.642,54</b>

**Proventi dei servizi pubblici**

Si prende atto 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 e servizio smaltimento rifiuti.

23					
<b>RENDICONTO 2020</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>	<b>% di copertura prevista</b>
Asilo nido			0,00		
Casa riposo anziani			0,00		
Fiere e mercati			0,00		
Mense scolastiche	14.485,84	14.897,94	-412,10	97,23%	
Musei e pinacoteche			0,00		
Teatri, spettacoli e mostre			0,00		
Centro creativo			0,00		
Bagni pubblici			0,00		
<b>Totali</b>	<b>14.485,84</b>	<b>14.897,94</b>	<b>-412,10</b>	<b>97,23%</b>	

<b>Proventi</b>	<b>dei</b>	<b>beni</b>	<b>dell'ente</b>
movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione			
			27
		Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020		0,00	
Residui riscossi nel 2020		0,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)			
Residui (da residui) al 31/12/2020		0,00	
Residui dalla competenza		0,00	
Residui totali		0,00	

**Spese correnti**

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per intervento, impegnate negli ultimi tre esercizi evidenzia:

comparazione delle spese correnti				
				28
Classificazione delle spese		2018	2019	2020
01 -	Personale	85.228,69	81.160,84	53.950,54
02 -	Acquisto beni di consumo e/o materie p	64.134,51	59.831,95	67.245,03
03 -	Prestazioni di servizi	194.941,38	202.510,14	267.667,37
04 -	Utilizzo di beni di terzi			
05 -	Trasferimenti	112.484,82	126.033,67	96.924,98
06 -	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	2.927,77	2.247,60	1.898,91
07 -	Imposte e tasse	5.979,98	9.715,41	5.530,57
08 -	Oneri straordinari della gestione corrente	3.962,00	516,06	192,91
09 -	Ammortamenti di esercizio			
10 -	Fondo svalutazione crediti			
11 -	Fondo di riserva			
<b>Totale spese correnti</b>		<b>469.659,15</b>	<b>482.015,67</b>	<b>493.410,31</b>

In questa classificazione delle spese si è ridotta la spesa di personale a seguito delle dimissioni di istruttore amministrativo categoria C1, sostituito con somministrazione di lavoro da agenzia interinale, compreso nelle prestazioni di servizi.

**Spese per il personale**

**Si prende atto del rispetto:**

- dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dall'art. 1 comma 228 Legge 208/2015 e dell'art. 16 comma 1bis D.L.113/2016, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio ed al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006, per gli enti che nel 2015 non erano soggetti al patto di stabilità;
- dei vincoli disposti all'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;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 e 562 della Legge 296/2006;
- del limite di spesa per la contrattazione integrativa disposto dall'art.1 comma 236 Legge 208/2015;
- del divieto di ogni attività gestionale per il personale ex art.90 del Tuel.

**in relazione all'esercizio finanziario 2020.**

l'Ente, ai fini di assicurare il regolare svolgimento dei servizi, istituzionali ed essenziali, anche a favore dei cittadini, obiettivo primario, ha pubblicato un **Bando di concorso** per la copertura a tempo pieno ed indeterminato di Istruttore Amministrativo Categoria C; con l'attuazione della

programmazione per il fabbisogno di personale l'Ente rispetta il Decreto Ministero per la Pubblica Amministrazione 21.04.2020, attuativo del D.L. 34/2019 art. 33, collocandosi al di sotto del valore soglia del 29,5%, per i Comuni con meno di 1.000 abitanti (che consente anche l'incremento della spesa di personale registrata nell'ultimo rendiconto approvato), come da prospetto che segue per l'anno 2020:

nuova metodologia 21.04.2020	€	89.712,27	a)		
entrate correnti	2018	€ 525.691,60			
	2019	€ 521.819,57			
	2020	€ 544.059,50			
		€ 1.591.570,67	media 3 anni	€ 530.523,56	
				dedotto FCDE bil.2020	
				€ 6.001,06	
				€ 524.522,50	b)
valore soglia 29,5%	€	0,17	a/b		

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2020 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 562 della Legge 296/2006 limiti ora superati dal citato Decreto attuativo del D.L.34/2019.

<b>Spese per il personale</b>		
		29
	<b>2008</b>	<b>Rendiconto 2020</b>
spesa intervento 01	65.231,17	54.559,57
spese incluse nell'int.03	9.690,49	1.021,16
irap	4.505,12	3.548,22
altre spese incluse	19.394,48	34.131,54
<b>Totale spese di personale</b>	<b>98.821,26</b>	<b>93.260,49</b>
spese escluse	578,42	22.691,17
<b>Spese soggette al limite (c. 557 o 562)</b>	<b>98.242,84</b>	<b>70.569,32</b>
	<b>98.242,84</b>	<b>98.242,84</b>
	<b>100,00%</b>	<b>71,83%</b>

Le componenti considerate per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti:

Le componenti <u>considerate</u> per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti		30
		importo
1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	43.029,94
2	Spese per il proprio personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente	
3	Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile	23.700,00
4	Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	
5	Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	10.431,54
6	Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del TUEL	
7	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 1 TUEL	
8	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 2 TUEL	
9	Spese per personale con contratto di formazione lavoro	
10	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	11.529,63
11	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	
12	Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada	
13	IRAP	3.548,22
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	0,00
15	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
16	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	1.021,16
17	Altre spese (specificare): cantieri di lavoro	0,00
	<b>Totale</b>	<b>93.260,49</b>

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

	importo
Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	
Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	
Spese per la formazione e rimborsi per le missioni rimborsati	1.021,16
Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate	
Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali pregressi	
Spese per il personale appartenente alle categorie protette	
Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	21.670,01
Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione al Codice della strada	
Incentivi per la progettazione	
Incentivi recupero ICI	
Diritto di rogito	
Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato (L. 30 luglio 2010 n. 122, art. 9, comma 25)	
Maggiori spese autorizzate – entro il 31 maggio 2010 – ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge 244/2007	
Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di Censimento finanziate dall'ISTAT (circolare Ministero Economia e Finanze n. 16/2012)	
Spese per assunzioni di personale con contratto dipendente e o collaborazione coordinata e continuativa ex art. 3-bis, c. 8 e 9 del d.l. n. 95/2012	
Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (accantonamenti per contrattazione)	
<b>Totale</b>	<b>22.691,17</b>

### Contrattazione integrativa

Le risorse destinate dall'ente alla contrattazione integrativa sono le seguenti:

<b>Contrattazione integrativa</b>			
			33
	<b>Rendiconto 2018</b>	<b>Rendiconto 2019</b>	<b>Rendiconto 2020</b>
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	5.789,32	6.137,35	7.243,50
Risorse variabili			
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis			
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni			
<b>Totale FONDO</b>	<b>5.789,32</b>	<b>6.137,35</b>	<b>7.243,50</b>
Risorse escluse dal limite di cui art. 9, co 2-bis * (es. risorse destinate ad incrementare il fondo per le risorse decentrate per gli enti terremotati ex art.3-bis,c.8-bis d.l.n.95/2012)			

Si da atto che l'incremento del fondo contrattazione collettiva integrativa, rispetto all'anno 2019, è dovuto per € 952,27 ai risparmi fondo anni precedenti, ai sensi art. 68 comma 1 CCNL 2018, per € 91,06 alle rivalutazioni delle progressioni economiche orizzontali, art. 67 comma 2 lettera b CCNL 2018, per € 166,40 quale incremento 83,20 per dipendente dal 2019, per € 1.000,00 quali compensi ISTAT art. 67 c.3 lett.c) CCNL 2018.

**L'Organo di revisione**, con riferimento alla contrattazione decentrata dell'anno 2020, ha espresso parere favorevole con **verbale del 18.11.2020**, prot. 4075 pari data, allegato alla deliberazione di **Giunta comunale n. 47 del 26.11.2020** ad oggetto: "Contratto collettivo decentrato integrativo anno 2020. Autorizzazione alla sottoscrizione".

### Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi

#### **Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi**

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2019	sforamento
Studi e consulenze (1)	2.341,80	80,00%	468,36	2.235,66	-1.767,30
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	1.752,64	80,00%	350,53	0,00	0,00
Sponsorizzazioni		100,00%	0,00		0,00
Missioni	211,00	50,00%	<b>105,50</b>	<b>1.021,16</b>	<b>-915,66</b>
Formazione	0,00	50,00%	0,00	0,00	0,00
<b>totale</b>			<b>924,39</b>	<b>2.235,66</b>	<b>0,00</b>

Il rispetto dei limiti di cui al rendiconto 2009 non si osserva quando l'Ente approva il Bilancio d'esercizio entro il 31.12 dell'anno precedente.

#### **Spese per missioni**

Le spese per missioni sono relative al servizio convenzionato di ragioneria e vengono rimborsate dal Comune di Piedicavallo.

#### **Spese di rappresentanza**

Le spese di rappresentanza sostenute nel **2020** ammontano ad euro **ZERO** come da prospetto allegato al rendiconto.

#### **Spese per autovetture (art.5 comma 2 d.l. 95/2012)**

L'ente ha rispettato il limite disposto dall'art. 5, comma 2 del d.l. 95/2012 per l'acquisto, la

manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, disponendo solo di un furgone, riconducibile a bene strumentale.

A fine anno 2020 ha acquistato un'auto per il trasporto anziani ma con il contributo del Fondo Integrativo per la Montagna.

**Limitazione incarichi in materia informatica** (legge n.228 del 24/12/2012, art.1 commi 146 e 147)

L'ente non ha conferito incarichi di consulenza in materia informatica.

**Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2020, ammonta ad euro **1.898,91**, con un **residuo debito al 31/12/2020 di € 57.489,05**.

Non ricorre la fattispecie relativa alle operazione di indebitamento garantite con fideiussioni rilasciate dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli (€ 544.059,50) l'**incidenza** degli interessi passivi è del **0,35%**.

**Limitazione acquisto immobili**

L'ente, nell'anno 2020, non ha sostenuto spese per acquisto immobili.

**Limitazione acquisto mobili e arredi**

L'ente, nell'anno 2020, ha sostenuto spese per acquisto di elementi d'arredo per € 1.532,75 per creare nuove postazioni di lavoro nel rispetto del distanziamento necessitato dall'emergenza sanitaria in corso..

**VERIFICA CONGRUITA' FONDI**

**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.

**Metodo semplificato**

Tale fondo è stato calcolato in modo graduale con il metodo semplificato per un importo non inferiore a :

	importi
Fondo crediti accantonato al risultato di amministrazione al 31.12.2020	<b>40157,82</b>
utilizzi fondo crediti per la cancellazione dei crediti inesigibili	
fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione 2020	
plafond disponibile per accantonamento fondo crediti nel rendiconto 2020	<b>40157,82</b>

Il fondo per il Bilancio di previsione 2020 è stato calcolato con la media semplice tra incassato ed accertato ed è pari a euro € 6.001,06.

Nel rendiconto 2020 l'ente ha accantonato un fondo crediti dubbia esigibilità pari ad € 40.157,82, riducendo la **parte disponibile del risultato di amministrazione** (inclusi vincoli, altri accantonamenti, destinazione agli investimenti) ad € **82.808,39**.

## Fondi spese e rischi futuri

### Fondo contenziosi

Non sono state accantonate somme, 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.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente formatosi negli esercizi precedenti è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro ZERO disponendo i seguenti accantonamenti:

euro...ZERO..... già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12/2019;

euro ZERO..... accantonati nel bilancio di previsione 2020 quale prima quota di riparto che ora vanno ad incrementare il fondo;

euro ZERO..... accantonati nel bilancio di previsione 2020 per nuovo contenzioso che ora vanno ad incrementare il fondo;

euro...ZERO.....che saranno accantonati nei bilanci 2021 e 2022.

### Fondo perdite società partecipate

E' stata accantonata la somma di **euro 4.800,00** (aumento di capitale partecipata Seab spa) quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni e società partecipate ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013 (vedasi relazione della Giunta al consuntivo).

### Fondo indennità di fine mandato

E' stato costituito un fondo di **euro 1.178,30** sulla base di quanto previsto nel bilancio 2020 per indennità di fine mandato.

## 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:

limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
			37
Controllo limite art. 204/TUEL	2018	2019	2020
	0,56%	0,43%	0,35%

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



	2018	2019	2020
Residuo Debito (+)	88.601,87	72.681,06	65.259,40
Nuovi Prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	15.920,81	7.421,66	7.770,35
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>72.681,06</b>	<b>65.259,40</b>	<b>57.489,05</b>
Nr. Abitanti al 31/12	579	579	579
<b>Debito medio x abitante</b>	<b>125,53</b>	<b>112,71</b>	<b>99,29</b>

	2018	2019	2020
Oneri finanziari	2.927,77	2.247,60	1.898,91
Quota capitale	15.920,81	7.421,66	7.770,35
<b>Totale fine anno</b>	<b>18.848,58</b>	<b>9.669,26</b>	<b>9.669,26</b>

	2018	2019	2020
Indebitamento inizio esercizio	88.601,87	72.681,06	65.259,40
Oneri finanziari	2.927,77	2.247,60	1.898,91
<b>Tasso medio (oneri fin. / indebitamento iniziale)</b>	<b>3,30%</b>	<b>3,31%</b>	<b>2,90%</b>

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente NON ha chiesto nel 2020, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015, anticipazioni di liquidità.

### **Contratti di leasing**

L'ente NON ha in corso al 31/12/2020 contratti di locazione finanziaria.

### **ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI**

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.

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 7 del 26.02.2021, munito del parere dell'Organo di revisione.

Con tale atto si è provveduto all' **eliminazione** di residui attivi e passivi formatesi nell'anno 2020 e precedenti per i seguenti importi:

**residui attivi** derivanti dall'anno 2020 e precedenti euro **4.548,10**;

**residui passivi** derivanti dall'anno 2019 e precedenti euro **23.094,96**.

I debiti formalmente riconosciuti insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo impegno di un'obbligazione non dovuta sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio attraverso il provvedimento di riaccertamento dei residui.

Il riconoscimento formale dell'assoluta insussistenza dei debiti è stato adeguatamente motivato.

**ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO**

Si prende atto che l'Ente, nel corso del 2020, non ha riconosciuto debiti fuori bilancio.

**Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio**

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto NON sono stati riconosciuti o segnalati debiti fuori bilancio.

**RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

**Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate**

**Crediti e debiti reciproci**

L'art.11,comma 6 lett.J del d.lgs.118/2011, richiede di allegare al rendiconto, una nota informativa contenente gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

La nota informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, è allegata al rendiconto e non evidenzia discordanze.

**Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati**

Nel corso dell'esercizio 2020, l'Ente NON ha provveduto ad esternalizzare servizi pubblici locali.

**Piano di razionalizzazione organismi partecipati**

L'ente ha adottato la deliberazione di Consiglio comunale n. 2 del 06.04.2016 ad oggetto: "Relazione conclusiva sul processo di razionalizzazione delle società partecipate e degli organismi societari", presentandola alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti, in ottemperanza a quanto disposto dal comma 612 della legge 190/2014.

Il Piano e la relazione sono pubblicate sul sito internet istituzionale dell'ente.

Il Consiglio comunale con deliberazione n. 25 del 19.12.2018 ha approvato la "Razionalizzazione annuale società partecipate articolo 20 TU 175/2016"; lo stesso ha fatto per l'anno 2019 con deliberazione Consiglio comunale n. 38 del 16.12.2019 e per l'anno 2020 con deliberazione Consiglio comunale n. 26 del 15.12.2020.

### **TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI**

#### **Tempestività pagamenti**

L'ente non ha adottato misure ai sensi dell'art. 9 del Decreto Legge 1 luglio 2009, n. 78, convertito con modificazioni dalla L. 3 agosto 2009, n. 102, misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti. Risulta tuttavia che l'ente, attraverso l'attività di gestione dell'ufficio competente, garantisce il tempestivo pagamento delle somme dovute.

Sul sito internet dell'ente sono pubblicati gli indici trimestrali e annuali di tempestività dei pagamenti.

L'**indicatore annuale di tempestività dei pagamenti anno 2020, pari a - 3,33**, rilevante ai fini dell'articolo 41, comma I, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, è allegato in apposito prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario, alla relazione al rendiconto.

### **PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE**

L'ente nel rendiconto 2020, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale, come da prospetto allegato al rendiconto.

### **RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI**

In attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 31 gennaio 2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 :

Tesoriere Cassa di Risparmio di Biella e Vercelli

Economo e Agente contabile Boero Nora

## STATO PATRIMONIALE SEMPLIFICATO

L'art. 3, comma 12, del decreto legislativo 23.06.2011, n. 118 prevedeva che l'adozione dei principi applicati della contabilità economica-patrimoniale e il conseguente affiancamento della contabilità economico patrimoniale alla contabilità finanziaria previsto dall'art. 2, commi 1 e 2, unitamente all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'art. 4, potessero essere rinviati all'anno 2016, mentre l'art. 232, comma 2, del decreto legislativo 18.08.2000, n. 267, e s.m.i., prevedeva in favore degli Enti con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti una deroga più ampia e cioè fino all'esercizio 2017.

L'Ente, ricorrendone i presupposti, si è avvalso del sopra citato rinvio con deliberazione Consiglio comunale n. 23 del 27.07.2016.

L'Ente però per l'esercizio 2017 e 2018 ha adottato la contabilità economica-patrimoniale e con l'approvazione dei Rendiconti 2017 e 2018 sono stati approvati contabilità economica-patrimoniale, conto economico e stato patrimoniale.

**Con la conversione in legge del dl n.34 del 2019 è stato modificato l'art. 232, comma 2 del TUEL**, prevedendo che gli obblighi di tenuta della contabilità economico-patrimoniale siano prorogati all'esercizio 2020.

La nuova norma non pone **alcuna condizione alla facoltà del Comune di non redigere la CEP con riferimento al 2020, impegnandolo, in alternativa, ad elaborare uno stato patrimoniale semplificato**, anche sulla base di una proposta elaborata dalla Commissione Arconet.

A partire dal rendiconto della gestione 2020, i Comuni con popolazione fino a 5.000 abitanti che hanno esercitato la facoltà di non tenere la contabilità economico patrimoniale saranno tenuti al rispetto del Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze di concerto con il Ministero dell'Interno del 10 novembre 2020, per la redazione della propria situazione patrimoniale;

Il Decreto Ministeriale sopra citato abroga e sostituisce il previgente DM dell'11 novembre 2019 e introduce, con l'allegato A, alcune modifiche sulle modalità semplificate di elaborazione della situazione patrimoniale dell'Ente, da un punto di vista amministrativo e tecnico – contabile;

L'articolo 15-quater, comma 1, del D.L. 34/2019, convertito, con modificazioni dalla legge 58/2019, ha novellato l'art. 232 del TUEL e ha previsto che gli enti che rinviino la contabilità economico-patrimoniale debbano allegare al rendiconto una situazione patrimoniale al 31 dicembre, redatta secondo lo schema di cui all'allegato n. 10 al D.Lgs. 118/2011, con le modalità semplificate che sono state individuate dal DM 11 novembre 2019;

L'ente ha provveduto, avvalso della facoltà di rinviare all'esercizio 2017 la tenuta della contabilità economico-patrimoniale, sulla base del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/3:

- a) alla riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale all' 1.1.2017:
- b) all' applicazione dei nuovi criteri di valutazione dell'attivo e del passivo.

I prospetti riguardanti l'inventario e lo stato patrimoniale al 1° gennaio dell'esercizio di avvio della nuova contabilità, riclassificati e rivalutati, con l'indicazione delle differenze di rivalutazione, sono allegati al rendiconto 2017 e approvati dal Consiglio in sede di approvazione del rendiconto dell'esercizio 2017 di avvio della contabilità economico patrimoniale, unitariamente ad un prospetto che evidenzia il raccordo tra la vecchia e la nuova classificazione.

Per effetto dei nuovi criteri di valutazione il patrimonio netto all' 1/1/2017 risulta di euro 2.435.345,85 con una diminuzione rispetto a quello del conto del patrimonio previgente ai sensi del DPR 194/96, pari ad euro 2.500.723,33.

**Il patrimonio netto** al 31.12.2017 risultava di euro 2.752.656,97, al 31.12.2018 euro 2.744.341,54, al **31.12.2019 euro 3.057.166,01.**

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

## ATTIVO

### Immobilizzazioni

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

L'ente è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: vi sono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

<b>Immobilizzazioni immateriali</b>	€	<b>366,74</b>
<b>Immobilizzazioni materiali</b>	€	<b>2.758.054,59</b>
<b>Immobilizzazioni finanziarie</b>	€	<b>208.343,83</b>

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio indicato al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

### Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3.

E' stato rilevato il fondo crediti di dubbia esigibilità ed è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

**I crediti dello stato patrimoniale coincidono con i residui attivi del consuntivo** (residui attivi € 234.905,32 dedotto credito verso economo € 2.500,00, dedotto FCDE € 40.157,82 = crediti € **192.247,50**)

### Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2020 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali (€ 154.586,61).

## PASSIVO

### Patrimonio netto

**Il Patrimonio netto, € 3.052.702,03, è così costituito:**

<b>Fondo di dotazione</b>	€	<b>1.476.186,53</b>
<b>Riserve</b>	€	<b>1.576.515,50</b>
<b>Risultato dell'esercizio</b>	€	<b>0,00</b>

### Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri (punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3) sono pari ad **€ 13.402,30** (indennità fine mandato € 1.178,30, aumento di capitale società partecipata € 4.800,00, fondo oneri scarica € 7.424,00).

### Debiti

Per i **debiti** è stata verificata la corrispondenza con i residui passivi (**190.005,89**).

**I debiti da finanziamento** corrispondono al residuo debito per mutui (**57.489,05**).

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL , secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

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

## **RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

Il Revisore dichiara che non sussistono irregolarità amministrative e contabili.

## **CONCLUSIONI**

L'ufficio Ragioneria (nella persona dell'Istruttore contabile) ha svolto correttamente le operazioni relative alle contabilità finanziaria ed economico patrimoniale semplificata.

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto, si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2020.

**L'ORGANO DI REVISIONE**

