

**Comune di LOMBARDORE**

**Organo di revisione**

**Verbale n. 5 del**

---

**RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020**

---

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

del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;

del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;

degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;

dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;

dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

**presenta**

---

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

lì 30.03.2021

L'organo di revisione  
(MALLARINO dott. Giuseppe)

**INTRODUZIONE**

Il sottoscritto MALLARINO Dott. Giuseppe revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 5 del 19/03/2018

ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 32 del 24/03/2021, completi dei documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;

la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;

il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);

i conti degli agenti contabili interni (art. 233 TUEL);

il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e 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;

l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;

l'indicazione del sito internet del Comune ove viene pubblicato il rendiconto della gestione con gli allegati obbligatori;

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

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

l'inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);

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

l'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 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 per l'anno 2020;

visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 24 del 16/05/2016;

### **RILEVATO**

- che l'Ente non è in dissesto;

### **TENUTO CONTO CHE**

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;

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;

Il Bilancio di previsione 2020/2022 è stato approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 43 del 19.12.2019

Durante l'anno sono intervenute le seguenti variazioni:

- Giunta Comunale n. 18 in data 10.02.2020 ad oggetto: "Variazione al bilancio di previsione 2020-2022 - variazione in termini di cassa";
- Giunta Comunale n.26 del 24.02.2020 ad oggetto: "Art. 175 D.LGS 18 agosto 2000 n. 267. Seconda variazione al bilancio di previsione 2020-2022 adottata in via d'urgenza dalla Giunta Comunale;
- Giunta Comunale n. 35 del 16/03/2020 ad oggetto: "Terza variazione al bilancio di previsione 2020-2022 – variazione in termini di cassa";
- Giunta Comunale n. 36 del 26.03.2020 ad oggetto: "Art. 175 D.LGS 18 agosto 2000 n. 267. Quarta variazione al bilancio di previsione 2020-2022 adottata in via d'urgenza dalla Giunta Comunale;
- Giunta Comunale n. 39 del 01.04.2020 ad oggetto: "Emergenza alimentare a seguito coronavirus – variazione al bilancio di previsione 2020-2022 adottata in via d'urgenza dalla Giunta Comunale – Quinta Variazione;
- Giunta Comunale n. 42 del 15.04.2020 ad oggetto: "Art. 3 comma 4 del D.Lgs. n. 118/2011 – Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2019 – Determinazione del fondo pluriennale vincolato e conseguenti variazioni al bilancio di previsione 2020-2022";

- Giunta Comunale n. 43 del 15.04.2020 ad oggetto: “Art. 175 comma 5 bis lettera D) del D.LGS 18 agosto 2000 – Variazione alle dotazioni di cassa del Bilancio di previsione finanziario 2020-2022”;
- Giunta Comunale n. 44 del 15.04.2020 ad oggetto: “Prelievo dal fondo di riserva”;
- Giunta Comunale n. 53 del 04.05.2020 ad oggetto: “Emergenza Covid 19 – variazione al bilancio di previsione 2020 – 2022 adottata in via d’urgenza dalla Giunta Comunale”;
- Giunta Comunale n. 61 del 12.06.2020 ad oggetto: “Variazione al bilancio di previsione 2020-2022 adottata in via d’urgenza dalla Giunta Comunale”;
- Giunta Comunale n. 84 del 20.07.2020 ad oggetto: “Prelievo dal fondo di riserva”;
- Consiglio Comunale n. 90 del 03.08.2020 ad oggetto: “Prelievo dal fondo di riserva”;
- Consiglio Comunale n. 23 del 30.09.2020 ad oggetto: “Art. 175 D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267 – Variazione al Bilancio di previsione 2020-2022”;
- Giunta Comunale n. 106 del 16.11.2020 ad oggetto: “Variazione al bilancio di previsione 2020-2022 adottata in via d’urgenza dalla Giunta Comunale”;

Giunta Comunale n. 118 del 30.11.2020 ad oggetto: “Variazione al bilancio di previsione 2020-2022 adottata dalla Giunta Comunale

si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell’esercizio dal Consiglio, dalla Giunta, e dal responsabile del servizio finanziario.

## RIPORTA

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

## CONTO DEL BILANCIO

### **Premesse e verifiche**

Il Comune di LOMBARDORE registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell’art.156, comma 2, del Tuel, di n 1719 abitanti.

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

L’organo di revisione ha verificato che:

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

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

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

- nel 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 sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

- 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 dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i reciproci rapporti di credito e debito al 31/12/2020 con le società partecipate;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con delibera n. 31 in data 11.11.2020 ;
- **non è ricompreso** nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016; (Comuni colpiti da sisma.)
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
  - **non ha ricevuto rilievi** ;
  - **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 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
  - 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;
  - non è in disavanzo;
  - non è in dissesto;
  - l'inesistenza di debiti fuori bilancio
  - che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della Giunta Comunale n. 30 del 24/04/2021 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;

- che l'ente ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi;
- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2020, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

<b>DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI</b>					
<i>RENDICONTO 2020</i>	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Asilo nido			€ -	#DIV/0!	
Casa riposo anziani			€ -	#DIV/0!	
Fiere e mercati			€ -	#DIV/0!	
Mense scolastiche	€ 26.837,40	€ 31.355,33	-€ 4.517,93	85,59%	36,00%
Musei e pinacoteche			€ -	#DIV/0!	
Teatri, spettacoli e mostre			€ -	#DIV/0!	
Colonie e soggiorni stagionali			€ -	#DIV/0!	
Corsi extrascolastici			€ -	#DIV/0!	
Impianti sportivi			€ -	#DIV/0!	
Parchimetri			€ -	#DIV/0!	
Servizi turistici			€ -	#DIV/0!	
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -	#DIV/0!	
Uso locali non istituzionali			€ -	#DIV/0!	
Centro creativo			€ -	#DIV/0!	
Altri servizi			€ -	#DIV/0!	

### **Gestione Finanziaria**

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

risultano emessi n. 1747 reversali e n. 1543 mandati;

i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;

non è stato fatto ricorso all'indebitamento;

I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banca UNICREDIT S.p.a..

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

### **Fondo di cassa**

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

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

Fondo di cassa al 1/01/2020	595.731,41
Riscossioni	1.580.064,62
Pagamenti	1.602.868,69
Saldo al 31 dicembre 2020	572.927,34

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020	572.927,34
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2019 (a)	14.911,63
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata Al 31/12/2018 (b)	
<b>TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2020(a) + (b)</b>	<b>14.911,63</b>

Con determinazione n. 6 del 22.03.2021 sono stati quantificati in € 14.911,63 gli importi di cassa vincolati alla data del 31/12/2020, come disposto [dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.](#)

La situazione di cassa dell'Ente al 31/12 degli ultimi tre esercizi, è la seguente:

SITUAZIONE DI CASSA			
	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020
Disponibilità	782.479,44	595.731,41	572.927,34
Anticipazioni	0	0	0
Anticipazioni liquidità CASSA DD.PP.	0	0	0

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

L'ente **non ha** avuto anticipazione di tesoreria.

### **Risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo**

<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>		2020
Accertamenti di competenza	+	1.748.752,70
Impegni di competenza	-	1.724.265,71
<b>SALDO</b>		+ 24.486,99
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	256.248,63
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	200.628,29
<b>SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>		+ 80.107,33

**Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo:**

Saldo della gestione di competenza	+	<b>80.107,33</b>
Eventuale avanzo di amministrazione applicato	+	128.677,20
Quota disavanzo ripianata	-	
<b>SALDO</b>		208.784,53

**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:

Il risultato di	<b>Gestione di competenza</b>	<b>2020</b>
	<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ 80.107,33
	<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 248.791,13
	<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 200.628,29
	<b>SALDO FPV</b>	€ 48.162,84
	<b>Gestione dei residui</b>	
	Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
	Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 50.176,73
	Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 32.280,47
	<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 17.896,26
	<b>Riepilogo</b>	
	<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 80.107,33
	<b>SALDO FPV</b>	€ 48.162,84
	<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 17.896,26
	<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	€ 128.677,20
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	€ 350.093,75	
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020</b>	€ 589.144,86	

\* saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2020



amministrazione riportato a pag.15 è al netto del FPV si € 48.162,84

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

				(B/A*100)
<b>Titolo I</b>	€ 1.114.657,00	€ 1.099.255,34	€ 799.730,57	72,75202957
<b>Titolo II</b>	€ 122.273,42	€ 124.834,23	€ 123.729,23	99,11482612
<b>Titolo III</b>	€ 322.834,00	€ 211.032,84	€ 178.151,02	84,41862413

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

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2020 la seguente situazione:

**VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2020)**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2020)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	7.457,50
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	1.435.122,41 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	1.182.608,81
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	8.179,83
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	2.655,03 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>249.136,24</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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	5.075,20 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	6.721,67 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	52.206,45
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>208.726,66</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	95.779,21
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	56.891,82
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>56.055,63</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)	(-)	0,00

**VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2020)**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2020)
<b>03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>56.055,63</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	123.602,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	248.791,13
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	121.249,57
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	(-)	6.721,67
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	(+)	52.206,45
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	337.614,04
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	192.448,46
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>9.064,98</b>
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare 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>9.064,98</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>9.064,98</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00

### VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2020)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2020)
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	9.007,11
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>208.784,53</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020		95.779,21
Risorse vincolate nel bilancio		56.891,82
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>56.113,50</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		0,00
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>56.113,50</b>

**Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:**

O1) Risultato di competenza di parte corrente		<b>208.726,66</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)	(-)	5.075,20
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	95.779,21
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	56.891,82
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>		<b>50.980,43</b>



Allegato n/3) Risultato di amministrazione - quote destinate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)									
Capitale di entrata	Debiti	Capitale di spesa	Debiti	Risorse dei finanziamenti all'operato	Entrate dei finanziamenti accreditate all'esercizio	Temporarie accreditate all'esercizio da parte dei finanziatori del bilancio del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato	Cancellazione di residui passivi consolidati da nome dei finanziamenti all'operato della amministrazione della amministrazione	Risorse dei finanziamenti all'operato
				6344,79	31143,98				
									37488,77
									0
									0
									0
									0
									0
									0
									0
									0
									0
									0
									0
									0
									0
									0
Totale				6344,79	31143,98	0	0	0	37488,77
<p>Totale quote accreditate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)</p> <p>Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h - Totale f - g)</p>									
				37488,77					

(\*) La modalità di composizione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.3 del principio applicato della programmazione

***Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019***

//

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

1. la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
2. la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
3. la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
4. la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
5. la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
6. l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento;
7. la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 per rendere evidente al Consiglio Comunale la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

Trattasi di opere impegnate sul bilancio 2020, ed al 31 dicembre 2020 non ancora concluse. Trattasi in particolare di manutenzioni straordinarie di beni comunali, manutenzione strade e piazze, costruzione marciapiede in via Torino Bottina, sottoscuola e fondo produttività del personale.

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

FPV	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	7.457,50	8.179,83
FPV di parte capitale	248.791,13	192.448,46

### **Risultato di amministrazione**

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

1. Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un **avanzo** di Euro 540.982,02, come risulta dai seguenti elementi:

<b>Allegato a) Risultato di amministrazione</b>				
<b>PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE</b>				
		<b>GESTIONE</b>		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				595731,41
RISCOSSIONI	+	224982,20	1355192,42	1580064,62
PAGAMENTI	-	269816,44	1333052,25	1602968,69
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	=			572927,34
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	-			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	=			572927,34
RESIDUI ATTIVI	+	204067,82	393570,28	597638,10
<i>di cui derivanti da accertamenti di rimborsi effettuati a titolo base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	-	37741,67	391213,46	428955,13
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>111</sup>	-			8179,83

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

	2018	2019	2020
<b>Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:</b>			
Risultato d'amministrazione (A)	€ 609.253,71	€ 478.770,95	€ 540.982,02
<b>composizione del risultato di amministrazione:</b>			
Parte accantonata (B)	€ 132.399,60	€ 179.689,24	€ 270.393,25

N.B.: Il Risultato di Amministrazione di € 540.982,02 sopra indicato è al netto del FPV di € 48.162,84

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

risultato di amministrazione:

- Vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

## **ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI**

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto di Giunta Comunale n. 30 del 24/03/2021 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti dal 2018 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto Giunta Comunale n. 30. del 24/03/2021 ha comportato le seguenti variazioni:

<b>VARIAZIONE RESIDUI</b>				
	iniziali	<sup>1</sup> riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	479.126,75	224.882,20	204.067,82	- 50.176,73
Residui passivi	339.838,58	269.816,44	37.741,67	- 32.280,47

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



	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 50.176,73	€ 10.602,72
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ 21.677,75
Gestione in conto capitale non	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 50.176,73	€ 32.280,47

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

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

### **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 le diverse modalità di calcolo applicate (media semplice, media ponderata, ecc.) in relazione alle singole tipologie di entrata.

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

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

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

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

Ai fini del ripiano del disavanzo possono essere utilizzate:

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

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

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.

## **VERIFICA CONGRUITA' FONDI**

### **Fondo Pluriennale vincolato**

Il Fondo Pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Il Fondo Pluriennale vincolato accantonato alla data del 31/12/2020, risulta determinato in €. per le spese correnti ed in €. per le spese m in conto capitale.

### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per €. 12.923,90 determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) derivante da incarichi legali.

### **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.](#)

Tale fondo è stato calcolato con il metodo semplificato per un importo non inferiore a: €. 241.940,70

### **Fondo indennità di fine mandato**

È stato costituito un fondo di €. 2.450,06 sulla base di quanto previsto nel bilancio 2020 per indennità di fine mandato.

### **Altri fondi e accantonamenti:**

Sono stati costituiti altresì i seguenti fondi

- €. 5.200,00 per arretrati contrattuali.
- €. 5.075,60 per incarico legale
- €. 2.510,36 per impegni per lavori eseguiti ma mai fatturati
- €. 292,63 per trasferimento da Stato per straordinari vigili causa pandemia covid19

**Vincoli:**

Sono soggetti e vincoli di varia natura:

€. 39.075,82 derivante da economie trasferimenti per funzioni fondamentali e altri trasferimenti da Stato per far fronte alla pandemia COVID 19

€. 1.744,14 derivante da mutuo con Credito Sportivo;

€. 13.167,49 derivante dalla vendita dei terreni ex IPAB;

€. 17.816,00 fondo per finanziamento agevolazioni TARI utenze commerciali

**SPESA IN CONTO CAPITALE**

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	400246,02	559144,13	158898,11
203	Contributi agli investimenti			0
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0
205	Altre spese in conto capitale			0

**SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO**

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

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

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
Controllo limite art. 204/TUEL	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
	3,60%	3,68%	3,74

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	1.007.377,91	983.031,24	953.841,60
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	-24.346,67	-25.453,63	2.655,03
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00-	-3736,01	
<b>Totale fine anno</b>	<b>983.031,24</b>	<b>953.841,60</b>	<b>951.186,57</b>
Nr. Abitanti al 31/12	1.735,00	1705	1695
Debito medio per abitante	566,58	559,44	561,18

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

	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020
Oneri finanziari	48.829,49	47.486,53	45.741,68
Quota capitale	24.346,67	25.453,63	2.655,03

### ***Rinegoziazione dei prestiti concessi da C.d.P. S.p.A. ai sensi della circolare n. 1300 del 23 aprile 2020***

Viene dato atto della circolare n. 1300/2020 di Cassa Depositi e Prestiti del 23 aprile 2020 ad oggetto "Rinegoziazione per l'anno 2020 dei prestiti concessi agli Enti Locali dalla Cassa depositi e prestiti società per azioni, con la quale Cassa Depositi rende disponibile alla rinegoziazione per l'anno 2020 dei prestiti in ammortamento al 1° gennaio 2020 concessi a Comuni, Province, Città Metropolitane, Unioni di Comuni, Comunità Montane, inclusi quelli già oggetto di precedenti programmi di rinegoziazione, alle condizioni, nei termini e con le modalità di seguito indicate:

- la rata di giugno, posticipata al 31 luglio, verrà sospeso il pagamento della quota capitale e gli interessi saranno calcolati sulla base del piano di ammortamento vigente, mentre la quota capitale della rata di dicembre sarà corrisposta nella misura dello 0,25% del debito residuo 2020 e gli

interessi saranno calcolati sulla base del piano post rinegoziazione, la cui scadenza minima è prevista per il 2043.

- I tassi di interesse applicati ai prestiti rinegoziati sono determinati secondo il principio dell'equivalenza finanziaria, assicurando l'uguaglianza tra il valore attuale dei flussi di rimborso del prestito originario e del prestito rinegoziato, sulla base dei fattori di sconto utilizzati per la determinazione delle condizioni applicate dalla C.d.p. ai nuovi prestiti, tenuto conto della durata e delle condizioni di mercato vigenti alla data di determinazione dei tassi di interesse dei prestiti rinegoziati.
- I pagamenti riprenderanno a giugno 2021, comprensivi della quota capitale ordinaria post rinegoziazione.

Preso atto che possono essere rinegoziati i prestiti connotati dalle seguenti e contestuali caratteristiche:

- a) prestiti ordinari, a tasso fisso o variabile, e flessibili;
- b) oneri di ammortamento interamente a carico dell'Ente beneficiario;
- c) in ammortamento al 1° gennaio 2020, con debito residuo a tale data pari o superiore ad euro 10.000,00, e scadenza successiva al 31 dicembre 2020.

Con atto di Consiglio Comunale n. 2 del 25.05.2020 è stata deliberata l'adesione alla rinegoziazione dei mutui.

### **Concessione di garanzie**

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

### **Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti**

L'ente non ha richiesto ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

### **Contratti di leasing**

L'ente non ha in corso contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato:

### **Strumenti di finanza derivata**

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

## **VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 208.726,66
- W2 (equilibrio di bilancio): € 56.113,50
- W3 (equilibrio complessivo): € 56.113,50

## **ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE**

### **Entrate correnti**

Titolo I – Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa - Le entrate accertate ammontano a €. 1.099.255,34.

Le principali entrate sono:

- Proventi da IMU accertate €. 349.161,25 incassate €. 340.679,66
- Proventi da recupero evasione accertate €. 84.134,14 incassate €. 42.984,03
- Proventi da recupero evasione Tasi : accertate €. 12.130,09 incassate €. 5.551,52
- Proventi da TARI Accertate €. 265.752,76 – incassato €. 89.434,27(scadenza 2<sup>a</sup> rata TARI 31/12/2020 – 3<sup>a</sup> rata 28/02/2021)

L'ufficio ragioneria/tributi è composto da una unica dipendente. Nel 2019 è stato dato apposito incarico a Società esterna onde implementare l'attività di accertamento IMU e TASI

Fondo di solidarietà Accertato e riscosso €. 225.099,00 incassate €. 217.149,85

A seguito della grave situazione pandemica da COVID-19 quest'anno si è assistito ad una forte iniezione di trasferimenti necessari per fronteggiare e contrastare il diffondersi del virus.

#### ***Fondo Esercizio Funzioni Fondamentali***

“L'art. 106 ('Fondo per l'esercizio delle funzioni fondamentali degli Enti Locali') del D.L. 19 maggio 2020 n. 34, come convertito dalla Legge 17 luglio n. 77, ha previsto l'istituzione presso il Ministero dell'Interno di un Fondo da ripartire tra Comuni, Province e Città metropolitane, come misura a supporto degli Enti per far fronte agli effetti dell'emergenza sanitaria. Il Viminale ha individuato i criteri e le modalità di riparto tra gli Enti, tenuto conto delle minori entrate che verranno registrate dagli stessi. È previsto che entro il 30 giugno 2021 venga eseguita da apposito Tavolo tecnico presso il Mef una verifica a consuntivo sull'effettiva perdita di gettito e sull'andamento delle spese, e poi regolati i rapporti con i vari Comparti ed Enti mediante eventuali rimodulazioni dell'importo assegnato.

Il Comune di Lombardore ha incassato relativamente al predetto fondo complessivamente **Euro 75.485,49**.

Altre risorse incassate €. 19.982,50 per emergenza alimentare ed €. 2.957,44 per spese di disinfezione e sanificazione.

Le somme non impegnate (detratte le minori entrate da IMU e pubblicità) sono confluite nell'avanzo di amministrazione vincolato.

Entro il 31 maggio 2021 dovrà presentarsi apposita certificazione per il fondo esercizio funzioni fondamentali.

Titolo II – Trasferimenti correnti – gli accertamenti ammontano a €. 124.834,23

Titolo III – Entrate extratributarie – gli accertamenti ammontano a €. 211.032,84

### **Proventi dei beni dell'ente**

Le entrate accertate per i proventi dei beni dell'ente: Concessioni cimiteriali, canoni per antenne telecomunicazioni - canoni per locazione terreni agricoli nell'anno 2020 ammontano a €. 60.281,88

## **Contributi per permessi di costruire**

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

	ANNO 2018	ANNO 2019	ANNO 2020
Accertato	53.599,29	29.065,38	36.845,57
Riscosso	53.599,29	25.786,38	36.845,57

## **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

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

Le somme accertate nell'anno 2020 ammontano a €. 858,00 incassate €. 805,60.

## **Spese correnti**

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

Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	variazione
101 reddita lavoro dipendente	€ 308.539,95	€ 306.139,76	-2.400,19
102 imposte e tasse a carico ente	€ 23.314,89	€ 22.532,31	-782,58
103 acquisto beni e servizi	€ 655.694,51	€ 643.564,77	-12.129,74
104 trasferimenti correnti	€ 139.472,40	€ 143.379,33	3.906,93
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	€ 47.486,53	€ 45.741,68	-1.744,85
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 3.272,00	€ 1.661,00	-1.611,00

## **Spese per il personale**

La spesa di personale a vario titolo sostenuta nell'anno 2020 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater ed ammonta ad €. 334.005,58 che rapportato alla spesa corrente determina un rapporto pari al 28,25%.

L'organo di revisione ha provveduto, ai sensi dell'[articolo 19, punto 8, della Legge](#)



[448/2001](#), ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'[articolo 39 della Legge n. 449/1997](#).

A seguito di dimissioni di dipendente nel 2019 e nelle more dell'indizione del concorso, con chiamata pubblica è stato assunto n. 1 unità di Cat B1 profilo operaio a tempo determinato dal 02.12.2019. Assunzione prorogata sino al 31.12.2021.

A seguito delle dimissioni della dipendente addetta ai Servizi Demografici dal 01.04.2020 è stata assunta una nuova impiegata con utilizzo di graduatoria in corso di validità di altro Comune.

Con deliberazione di Giunta Comunale n. 79 del 02/10/2020 si è aderito a progetti di inclusione sociale approvate dalla Regione Piemonte per la realizzazione di cantieri di lavoro per persone disoccupate over 58.

A causa della pandemia il progetto ha avuto inizio a settembre 2020.

Nel 2021 si registrerà una cessazione per collocamento a riposo di n. 1 dipendente Istruttore Direttivo Area Finanziaria tempo pieno Cat. D Posizione economica D2.

E' prevista l'assunzione di un Istruttore Amministrativo a tempo pieno mediante utilizzo di graduatorie di altre amministrazioni o espletamento concorso pubblico Cat. C e di un Collaboratore finanziario Cat. B3 part time 18 ore.

E' stata stipulata convenzione con il Comune di Bosconero per l'utilizzo della Geometra in servizio presso l'Ufficio Tecnico.

Spesa rimborsata € 17.798,75

La Segreteria Comunale è convenzionata con i Comuni di Rueglio, San Francesco al Campo e San Ponso. Comune capofila: San Francesco al Campo. Quota di rimborso anno 2020 di € 35.596,12

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

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

## **VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE**

Il bilancio di previsione per l'esercizio 2020 è stato approvato il pertanto l'ente non è soggetto al rispetto dei vincoli in materia di contenimento delle spese:

L'organo di revisione ha comunque verificato:

### **Spese di rappresentanza**

Nel 2020 sono state sostenute spese di rappresentanza, come da prospetto allegato al rendiconto.

### **Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza**

L'ente non ha impegnato spese per studi e consulenze

### **Spese per autovetture**

(art.5 comma 2 D.L 95/2012)

Le spese di manutenzione e fornitura carburante per le autovetture rispettano il limite disposto dall'art. 5, comma 2 del D.L. 95/2012.

### **Limitazione incarichi in materia informatica**

(L. n.228 del 24/12/2012, art.1 commi 146 e 147)

Non sono stati conferiti incarichi di consulenza in materia informatica.

L'ente ha rispettato le disposizioni dell'art.9 del D.L. 66/2014 in tema di razionalizzazione della spesa per acquisto di beni e servizi.

### **Sussistenza dei presupposti per acquisto**

#### **immobili**

Non è stati impegnati fondi per acquisto immobili.

### **Esternalizzazione dei servizi**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

### **Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie**

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

### **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

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

### **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**

A decorrere dal 2017, tutti gli Enti territoriali, i loro organismi e i loro enti strumentali in contabilità finanziaria sono tenuti ad adottare un sistema di contabilità economico patrimoniale, garantendo la rilevazione unitaria dei fatti gestionali, sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico-patrimoniale.

La Giunta Comunale con atto n. 24 del 03.03.2021 ha deliberato di avvalersi della facoltà prevista dal comma 2 dell'art. 232 del TUEL di non tenere la contabilità economico-patrimoniale

Al rendiconto 2020 viene allegata la situazione patrimoniale semplificata al 31 dicembre dell'anno di riferimento, redatta secondo lo schema di cui all'allegato n. 10 al Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e con le modalità semplificate definite dall'allegato A) al decreto ministeriale 11 novembre 2019.

Stato Patrimoniale - Attivo (Anno 2020) (Semplificato)

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2020	2019	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		0,00	0,00	A	A
<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>					
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>					
I	1 Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	390,42	780,82	BI3	BI3
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
	5 Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	10.356,74	BI6	BI6
	9 Altre	14.079,71	14.993,38	BI7	BI7
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>		<b>14.470,13</b>	<b>26.130,94</b>		
<u>Immobilizzazioni materiali</u>					
II 1	Beni demaniali	4.609.010,92	4.712.402,46		
1.1	Terreni	0,00	0,00		
1.2	Fabbricati	1.002.709,34	993.058,08		
1.3	Infrastrutture	3.606.301,58	3.719.344,38		
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali	4.909.241,44	5.025.523,80		
2.1	Terreni	728.891,51	728.891,51	BI11	BI11
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	3.800.903,89	3.880.481,10		
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	305.700,49	330.668,28	BI12	BI12
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	24.937,43	14.507,72	BI13	BI13
2.5	Mezzi di trasporto	17.148,23	25.288,14		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	23.936,46	36.529,90		
2.7	Mobili e arredi	7.723,41	9.157,15		
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00		
2.99	Altri beni materiali	0,00	0,00		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	103.235,73	0,00	BI15	BI15
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>		<b>9.621.488,09</b>	<b>9.737.926,26</b>		
<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>					
IV	1 Partecipazioni in	256.663,66	286.624,92	BI111	BI111
	a imprese controllate	0,00	0,00	BI111a	BI111a
	b imprese partecipate	256.663,66	286.624,92	BI111b	BI111b
	c altri soggetti	0,00	0,00		
2	Crediti verso	0,00	0,00	BI112	BI112
	a altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	b imprese controllate	0,00	0,00	BI112a	BI112a
	c imprese partecipate	0,00	0,00	BI112b	BI112b
	d altri soggetti	0,00	0,00	BI112c BI112d	BI112d
3	Altri titoli	0,00	0,00	BI113	
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>		<b>256.663,66</b>	<b>286.624,92</b>		
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>		<b>9.892.621,88</b>	<b>10.050.682,12</b>		

## Stato Patrimoniale - Attivo (Anno 2020) (Semplificato)

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2020	2019	referimento art.2424 CC	referimento DM 26/4/95
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>					
I	<u>Rimanenze</u>	0,00	0,00	CI	CI
	<b>Totale rimanenze</b>	0,00	0,00		
II	<u>Crediti</u>				
1	Crediti di natura tributaria	207.981,05	320.820,73		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b	Altri crediti da tributi	200.031,90	320.820,73		
c	Crediti da Fondi perequativi	7.949,15	0,00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	86.889,00	73.030,00		
a	verso amministrazioni pubbliche	86.889,00	73.030,00		
b	imprese controllate	0,00	0,00	CII2	CII2
c	imprese partecipate	0,00	0,00	CII3	CII3
d	verso altri soggetti	0,00	0,00		
3	Verso clienti ed utenti	28.102,07	65.649,38	CII1	CII1
4	Altri Crediti	32.725,28	20.303,64	CII5	CII5
a	verso l'erario	0,00	677,00		
b	per attività svolta per c/terzi	4.934,09	16.347,64		
c	altri	27.791,19	3.279,00		
	<b>Totale crediti</b>	355.697,40	479.803,75		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	0,00	0,00		
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	572.927,34	595.731,41		
a	Istituto tesoriere	572.927,34	595.731,41		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	414,15	24.360,74	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	643,05	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	573.984,54	620.092,15		
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	929.681,94	1.099.895,90		
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>				
1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2	Risconti attivi	0,00	0,00	D	D
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	0,00	0,00		
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	10.822.303,82	11.150.578,02		

**Stato Patrimoniale - Passivo (Anno 2020) (Semplificato)**

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2020	2019	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>					
	Fondo di dotazione	1.376.536,28	1.519.234,53	AI	AI
I	Riserve	7.938.023,63	8.165.941,50		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	0,00	60.460,47	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	0,00	0,00	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	0,00	23.003,15		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni	7.938.023,63	8.082.477,88		
e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00		
II	Risultato economico dell'esercizio	0,00	-130.328,89	AIX	AIX
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>9.314.559,91</b>	<b>9.554.847,14</b>		
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>					
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	28.452,55	179.689,24	B3	B3
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>28.452,55</b>	<b>179.689,24</b>		
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>					
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>C</b>	<b>C</b>
<b>D) DEBITI</b>					
1	Debiti da finanziamento	951.186,57	953.841,60		
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	951.186,57	953.841,60	D5	
2	Debiti verso fornitori	274.656,16	181.270,77	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	69.329,78	77.726,54		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	60.173,78	54.302,71		
c	imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d	imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
e	altri soggetti	9.156,00	23.423,83		
5	Altri debiti	84.990,19	80.841,27	D12, D13, D14	D11, D12, D13
a	tributari	1.876,85	47.957,15		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	925,52	1.590,51		
c	per attività svolta per c/terzi	5.127,98	0,00		
d	altri	77.059,84	31.293,61		
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b>1.380.162,70</b>	<b>1.293.680,18</b>		
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>					
	Ratei passivi	0,00	7.457,50	E	E
	Risconti passivi	99.128,66	114.903,96	E	E
1	Contributi agli investimenti	99.128,66	101.151,69		
a	da altre amministrazioni pubbliche	99.128,66	101.151,69		
b	da altri soggetti	0,00	0,00		
2	Concessioni pluriennali	0,00	13.752,27		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>		<b>99.128,66</b>	<b>122.361,46</b>		
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>		<b>10.822.803,82</b>	<b>11.150.578,02</b>		
<b>CONTI D'ORDINE</b>					
1)	Impegni su esercizi futuri	0,00	248.791,13		
2)	Beni di terzi in uso	0,00	0,00		
3)	Beni detti in uso a terzi	0,00	0,00		
4)	Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
5)	Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
6)	Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
7)	Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>		<b>0,00</b>	<b>248.791,13</b>		

## RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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



## **CONCLUSIONI**

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

Li, 30.03.2021

L'organo di revisione  
(MALLARINO dott. Giuseppe)