

COMUNE DI GATTICO-VERUNO
PROVINCIA DI NOVARA

**Relazione dell'organo di revisione sul Rendiconto della gestione 2020 e
documenti allegati**

Comune di GATTICO-VERUNO

Organo di revisione

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:

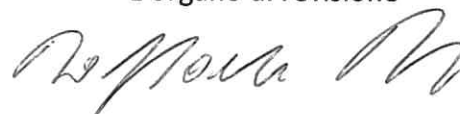
- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al D.Lgs. n. 118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;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

approva

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 GATTICO-VERUNO che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Torino, li 8/5/2021

L'organo di revisione



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Raffaele RIPA revisore nominato con deliberazione dell'organo consiliare n. 6 del 15.02.2019;

• ricevuta la proposta di deliberazione consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con deliberazione della Giunta comunale n. 70 del 03.05.2021, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del D.Lgs. 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;

- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative deliberazioni di variazione;
- viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- visto in particolare l'art. 239, c. 1, lett. d) del TUEL;
- visto il D.Lgs. n. 118/2011;
- visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- visto il regolamento di contabilità approvato con deliberazione di consiglio comunale;

TENUTO CONTO CHE

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

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

Org.	Numero	Data	Oggetto
GC	19	29/01/2020	1^ VARIAZIONE DI BILANCIO 2020-2022
GC	36	26/02/2020	2^ VARIAZIONE DI BILANCIO 2020/2022
GC	51	11/03/2020	3^ VARIAZIONE DI BILANCIO 2020-2022
GC	52	01/04/2020	5^ VARIAZIONE DI BILANCIO
GC	68	09/06/2020	Variazione di Bilancio per Somme Esigibili
GC	68	09/06/2020	Variazione di Cassa ai fini del D.Lgs. 118/2011
GC	99	15/07/2020	7^ VARIAZIONE DI BILANCIO
GC	101	30/07/2020	8^ VARIAZIONE BILANCIO 2020-2022
GC	111	01/09/2020	9^ VARIAZIONE DI BILANCIO 2020-2022
GC	145	10/11/2020	10^ VARIAZIONE DI BILANCIO
GC	161	30/11/2020	11^ VARIAZIONE DI BILANCIO 2020-2022
GC	1	15/02/2021	Variazione di Bilancio per Somme Esigibili
CC	11	21/03/2020	QUARTA VARIAZIONE BILANCIO 2020--2022
CC	16	29/05/2020	6^ VARIAZIONE DI BILANCIO
CC	48	30/11/2020	ASSESTAMENTO BILANCIO 2020
CC	54	30/12/2020	12^ VARIAZIONE - BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

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

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di GATTICO-VERUNO registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art. 156, c. 2, del Tuel, di n. 5237 abitanti.

L'organo di revisione, nel corso del 2020, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali 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 provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2020 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione al fine di verificare che non via siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio"*;

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

- nel caso di applicazione nel corso del 2020 dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che sono state rispettate le condizioni di cui all'art. 187, cc. 3 e 3-quater del TUEL e al punto 8.11 del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011;

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

In riferimento all'Ente si precisa che L'Ente è stato costituito nell'anno 2019 (01/01/2019) a seguito di fusione dei precedenti Comuni di Gattico e Veruno;

L'Ente inoltre:

- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal D.Lgs. n. 50/2016;
- ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, D.Lgs. n. 33/2013;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 1, c. 11, D.L. n. 35/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art. 139, D.Lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio considerato, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma

6, del TUEL per il costituirsi di situazioni - non compensabili da maggiori entrate o minori spese - tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3 dell'art. 180 e dal comma 2 dell'art. 185, D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL) – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2020, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- non ha provveduto nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilanci;
- 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, e avendo presentato il certificato del rendiconto 2019 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2020, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	€	4.054.205,13
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€	4.054.205,13

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

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

Tempestività pagamenti

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

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

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 1.246.143,02

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari a Euro 1.123.660,81, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari a Euro 913.348,43.

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2020
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-€ 174.876,25
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 2.394.688,04
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 2.617.384,23
SALDO FPV	-€ 222.696,19
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 243.637,33
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 191.595,05
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 52.042,28
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 174.876,25
SALDO FPV	-€ 222.696,19
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 52.042,28
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 1.643.715,46
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 2.560.051,30
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	€ 3.754.152,04

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2020

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 2.883.806,01	€ 2.788.446,20	€ 2.465.305,74	88,41145079
Titolo II	€ 1.396.141,79	€ 1.331.885,03	€ 1.270.522,13	95,39277801
Titolo III	€ 838.525,58	€ 655.871,86	€ 441.911,20	67,37767344
Titolo IV	€ 2.614.421,61	€ 339.604,40	€ 187.386,11	55,17776271
Titolo V	€ 732.796,68	€ -	€ -	

Si evidenzia uno scostamento tra previsione definitiva e accertamenti al titolo 4 dovuta ad un rallentamento nell'avvio di alcune opere pubbliche a seguito dell'emergenza covid-19.

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

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

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

VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2020)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2020)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	0,00
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>	(+)	4.773.203,09 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	(-)	4.002.599,85
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	39.216,11
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>	(-)	117.831,86 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		613.555,27
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	11.930,00 0,00

L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		625.485,27
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	122.482,21
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		503.003,06
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	210.312,38
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		292.690,68
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	1.643.715,46
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	2.394.688,04
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	339.604,40
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	(-)	11.930,00
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	(-)	1.167.252,03
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	2.578.168,12
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1 = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1)		620.657,75
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		620.657,75
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		620.657,75
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		1.246.143,02
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020		122.482,21
Risorse vincolate nel bilancio		0,00
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.123.660,81

Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		210.312,38
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		913.348,43

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente	625.485,27	
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		

Va rilevato che il risultato di amministrazione al 31.12.2020 va distinto nelle sue componenti come definite dal D.lgs. 118/2011 nelle seguenti risultanze:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020:	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020	942.850,01
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	75.000,00
Altri accantonamenti	45.987,94
Totale parte accantonata (B)	1.063.837,95
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	384.000,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli	0,00
Totale parte vincolata(C)	384.000,00
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	0,00
Totale parte disponibile(E=A-B-C-D)	2.306.314,09
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	

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

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

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

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

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

FPV	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	-	39.216,11
FPV di parte capitale	2.394.688,04	2.057.548,75
FPV per partite finanziarie	-	-

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

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

Con specifica deliberazione si è provveduto all'applicazione del FPV all'esercizio 2021 (G.C. n. 33 del 15.02.2021)

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un avanzo di Euro 3.754.152,04, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				4.054.205,13
RISCOSSIONI	(+)	1.711.971,29	4.931.741,18	6.643.712,47
PAGAMENTI	(-)	1.008.525,12	4.087.821,50	5.096.346,62
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			5.601.570,98
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			5.601.570,98
RESIDUI ATTIVI	(+)	2.033.736,47	793.777,57	2.827.514,04
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	244.975,25	1.812.573,50	2.057.548,75
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			39.216,11
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			2.578.168,12
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) ⁽²⁾	(=)			3.754.152,04

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	€ 4.203.766,76	€ 3.754.152,04
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>		
Parte accantonata (B)	€ 731.043,35	€ 1.063.837,95
Parte vincolata (C)	€ 1.120.717,15	€ 384.000,00
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 2.352.006,26	€ 2.306.314,09

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. n. 118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato;

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n... 29 del 29/03/2021 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n 29 del 29/03/2021 ha evidenziato tale situazione:

Entrata	Residui all' 01/01	Maggiori Entrate	Accertamenti Residui	Incassi	Minori Entrate	Residui al 31/12
Titolo 1	1.379.267,30	1.612,38	1.380.879,68	277.748,26	5.462,36	1.097.669,06
Titolo 2	863.426,53	0,00	863.426,53	756.263,92	70.733,57	36.429,04
Titolo 3	318.928,30	0,00	318.928,30	167.614,55	61.871,96	89.441,79
Titolo 4	773.865,60	0,00	773.865,60	104.000,68	98.708,97	571.155,95
Titolo 5	101.794,22	0,00	101.794,22	0,00	0,00	101.794,22
Titolo 6	513.651,00	0,00	513.651,00	405.000,00	0,00	108.651,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	38.412,14	0,00	38.412,14	1.343,88	8.472,85	28.595,41
Totale	3.989.345,09	1.612,38	3.990.957,47	1.711.971,29	245.249,71	2.033.736,47

Spesa	Residui all' 01/01	Pagamenti	Economie	Residui al 31/12
Titolo 1	916.701,08	614.474,40	180.584,46	121.642,22
Titolo 2	358.715,22	301.751,59	122,00	56.841,63
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	169.679,12	92.299,13	10.888,59	66.491,40
Totale	1.445.095,42	1.008.525,12	191.595,05	244.975,25

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

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

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

Si riepiloga l'analisi della gestione dei residui al 31/12/2020 nella tabella riportata di seguito:

Residui	Esercizi precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	TOTALE
Titolo I - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	159.946,29	201.127,54	566.496,35	80.883,67	89.215,21	320.140,46	1.417.809,52
Titolo II - Trasf. correnti	0,00	0,00	0,00	16.445,05	19.983,99	61.362,90	97.791,94
Titolo III Ent. Extratrib.	17.130,75	4.262,05	17.139,94	19.135,12	31.773,93	213.960,66	303.402,45
Titolo IV - Entrate in conto capitale	0,00	135.982,82	0,00	0,00	435.173,13	152.218,29	723.374,24
Titolo V - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	101.794,22	0,00	0,00	0,00	101.794,22
Titolo VI - Accensione prestiti	108.651,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	108.651,00
Titolo VII - Anticip. da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX - Ent. per conto terzi e partite di giro	5.481,90	0,00	0,00	18.025,72	5.087,79	46.095,26	74.690,67

Totale Residui Attivi	291.209,94	341.372,41	685.430,51	134.489,56	581.234,05	793.777,57	2.827.514,04
Titolo I - Spese correnti	0,00	2.511,21	14.471,36	46.112,56	58.547,09	1.007.921,25	1.129.563,47
Titolo II - Spese in conto capitale	0,00	0,00	8.247,20	16.857,15	31.737,28	707.275,00	764.116,63
Titolo III - Spese per incremento attività fin.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo V - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII - Usc. per conto terzi e partite giro	10.410,00	0,00	1.600,00	22.221,74	32.259,66	97.377,25	163.868,65
Totale Residui Passivi	10.410,00	2.511,21	24.318,56	85.191,45	122.544,03	1.812.573,50	2.057.548,75

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. n. 118/2011 e s.m.i..

Allegato c) - Fondo crediti di dubbia esigibilità

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' E AL FONDO SVALUTAZIONE CREDITI (Anno 2020)

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO (a)	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	TOTALE RESIDUI ATTIVI (c) = (a) + (b)	IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d)	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (e)	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (f) = (e) / (c)
1010100	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA						
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	320.140,46	1.097.669,06	1.417.809,52	911.429,00	911.429,00	64,28%
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	320.140,46	1.097.669,06	1.417.809,52	911.429,00	911.429,00	64,28%
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%

1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni) di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per gli Enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
1000000	TOTALE TITOLO 1	320.140,46	1.097.669,06	1.417.809,52	911.429,00	911.429,00	64,28%
TRASFERIMENTI CORRENTI							
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	27.423,98	36.429,04	63.853,02	-	-	-
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	33.938,92	0,00	33.938,92	0,00	0,00	0,00%
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	-	-	-
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00	0,00	0,00	-	-	-
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
2000000	TOTALE TITOLO 2	61.362,90	36.429,04	97.791,94	0,00	0,00	
ENTRATE EXTRATRIBUTARIE							
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	131.081,65	30.073,50	161.155,15	0,00	0,00	0,00%
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	962,14	34.733,46	35.695,60	29.021,01	29.021,01	81,30%
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	100,00	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00%
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre	81.816,87	24.634,83	106.451,70	2.400,00	2.400,00	2,25%

	entrate correnti						
3000000	TOTALE TITOLO 3	213.960,66	89.441,79	303.402,45	31.421,01	31.421,01	
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE						
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	152.218,29	571.155,95	723.374,24	0,00	0,00	0,00%
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	152.218,29	571.155,95	723.374,24	-	-	-
	Contributi agli investimenti da UE	0,00	0,00	0,00	-	-	-
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	-	-	-
	Altri trasferimenti in conto capitale da UE	0,00	0,00	0,00	-	-	-
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
4000000	TOTALE TITOLO 4	152.218,29	571.155,95	723.374,24	0,00	0,00	
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE						
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	101.794,22	101.794,22	0,00	0,00	0,00%
5000000	TOTALE TITOLO 5	0,00	101.794,22	101.794,22	0,00	0,00	
	TOTALE GENERALE	747.682,31	1.896.490,06	2.644.172,37	942.850,01	942.850,01	35,66%
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	152.218,29	571.155,95	723.374,24	0,00	0,00	0,00%
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE	595.464,02	1.325.334,11	1.920.798,13	942.850,01	942.850,01	49,09%

COMPOSIZIONE FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	TOTALE CREDITI	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO	2.644.172,37	942.850,01
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO	0,00	0,00
ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	0,00	0,00
TOTALE	2.644.172,37	942.850,01

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 In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 942.850,01.

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 D.L. 30 dicembre 2019 n. 162.

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

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 75.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti a canoni idrici relativi alla gestione ex Acquedotto Borgomanero Gozza e riuniti e che il Comune capofila è il Comune di Gattico-Veruno.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 75.000,00 disponendo i seguenti accantonamenti:
Euro 75.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene corretto l'accantonamento.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stato previsto alcun accantonamento.

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 1.317,74
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.451,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 3.768,74

SPESA

Si riepiloga la spesa per macroaggregati:

Macroaggregati		Rendiconto 2019 (a)	Rendiconto 2020 (b)	Variazione (c=b-a)
Titolo 1				
101	Redditi da lavoro dipendente	969.395,66	755.750,74	-213.644,92
102	Imposte e tasse a carico ente	96.321,87	77.207,99	-19.113,88
103	Acquisto beni e servizi	1.935.132,16	2.264.706,78	329.574,62
104	Trasferimenti correnti	410.245,31	481.733,83	71.488,52
105	Trasferimenti di tributi <i>(solo per le Regioni)</i>	0,00	0,00	0,00
106	Fondi perequativi <i>(solo per le Regioni)</i>	0,00	0,00	0,00
107	Interessi passivi	240.102,79	267.526,32	27.423,53
108	Altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	7.583,29	8.697,95	1.114,66
110	Altre spese correnti	117.126,42	146.976,24	29.849,82
Totale Titolo 1		3.775.907,50	4.002.599,85	226.692,35
Titolo 2				
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	514.968,02	685.256,70	170.288,68
203	Contributi agli investimenti	0,00	5.441,20	5.441,20
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	347.571,76	476.554,13	128.982,37
Totale Titolo 2		862.539,78	1.167.252,03	304.712,25
Titolo 3				
301	Acquisizioni di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
302	Concessione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00
303	Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00
304	Altre spese per incremento di attività finanziarie	532.796,68	0,00	-532.796,68
Totale Titolo 3		532.796,68	0,00	-532.796,68
Titolo 4				
401	Rimborso di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00
402	Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00

SERVIZI PER 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 DELL'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:

2018	2019	2020
ENTE NON PRESENTE	7,60%	6,02%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	€ 6.869.106,82
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	€ 117.831,86
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	€ 972.796,68
TOTALE DEBITO	=	€ 7.724.071,64

86

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

Anno	2019	2020
Residuo debito (+)	€ 7.268.762,33	€ 6.869.106,82
Nuovi prestiti (+)		€ 972.796,68
Prestiti rimborsati (-)	-€ 399.655,51	-€ 117.831,86
Estinzioni anticipate (-)		
Altre variazioni +/- (da specificare)		
Totale fine anno	€ 6.869.106,82	€ 7.724.071,64
Nr. Abitanti al 31/12	5.244,00	5.239,00
Debito medio per abitante	1.309,90	1.474,34

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

Anno	2019	2020
Oneri finanziari	€ 240.102,79	€ 287.526,32
Quota capitale	€ 399.655,51	€ 117.831,86
Totale fine anno	€ -	€ 639.758,30

L'ente nel 2020 ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui (delibera di Giunta Comunale n.63 del 26.05.2020).

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

Concessione di garanzie

L'Ente non ha lasciato garanzie.

Strumenti di finanza derivata

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

VERIFICA DEGLI 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 1.8.2019, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 1.266.143,02
- W2 (equilibrio di bilancio): € 1.123.660,81
- W3 (equilibrio complessivo): € 913.348,43

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE**Entrate**

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che nel corso dell'esercizio 2020 l'emergenza covid-19 ha praticamente bloccato tutte le attività di recupero di fiscalità locale. L'ufficio tributi pur espletando le opportune verifiche non ha potuto emettere provvedimenti accertativi per tali ragioni.

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2019	2020
Accertamento	€ 110.577,05	€ 187.386,11
Riscossione	€ 110.577,05	€ 187.386,11

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada	2019	2020
Accertamento	€ 23.122,50	€ 56.000,00
Riscossione	€ 19.437,23	€ 55.250,56

La ripartizione dei suddetti proventi è stata determinata con specifica deliberazione di G.C. n. 31 del 09.02.2020.

Spese per il personale

In relazione ai **limiti di spesa del personale a tempo indeterminato** previsti dalla normativa vigente, si dà atto che questo ente ha verificato, ai sensi del D.M. 17 marzo 2020, la possibilità di incrementare nel 2020 la spesa per assunzioni a tempo indeterminato e da tale verifica, come si desume dal prospetto riepilogativo allegato alla deliberazione di Giunta comunale n. 137 del 26.10.2020 per il quale il sottoscritto ha espresso il proprio parere favorevole.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2020, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art. 9 del D.L. 78/2010.

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

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati recano l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 30.12.2020 (Deliberazione di Consiglio Comunale n. 56) 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.

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

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

CONTO ECONOMICO E STATO PATRIMONIALE

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

Comune di Gattico-Veruno

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

CONTO ECONOMICO (Anno 2020)

CONTO ECONOMICO		2020	2019	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	2.238.997,63	2.566.505,30		
2	Proventi da fondi perequativi	546.448,57	578.440,56		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.338.128,90	1.190.644,40		
a	Proventi da trasferimenti correnti	1.331.885,03	1.189.944,40		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	5.992,12	0,00		E20c
c	Contributi agli investimenti	251,75	700,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	422.656,79	538.808,91	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	305.974,52	377.132,50		
b	Ricavi della vendita di beni	0,00	10.415,26		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	116.682,27	151.261,15		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	181.547,75	164.822,36	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		4.727.779,64	5.039.221,53		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	203.861,12	80.648,63	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	2.030.005,36	1.828.695,05	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	24.941,57	21.969,00	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	481.733,83	410.245,31		
a	Trasferimenti correnti	481.733,83	410.245,31		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	0,00	0,00		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00		
13	Personale	792.447,30	969.395,66	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	897.360,98	552.950,35	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	6.290,51	697,64	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	575.090,11	552.252,71	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	315.980,36	0,00	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	16.814,24	104.173,70	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	131.340,15	126.035,96	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		4.578.504,55	4.094.113,66		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		149.275,09	945.107,87		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni	4.520,06	0,00	C15	C15
a	da società controllate	0,00	0,00		
b	da società partecipate	0,00	0,00		
c	da altri soggetti	4.520,06	0,00		
20	Altri proventi finanziari	100,00	100,00	C16	C16
Totale proventi finanziari		4.620,06	100,00		
<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	267.526,32	240.102,79	C17	C17
a	Interessi passivi	267.526,32	240.102,79		
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00		
Totale oneri finanziari		267.526,32	240.102,79		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-262.906,26	-240.002,79		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	48.530,45	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

CONTO ECONOMICO (Anno 2020)

CONTO ECONOMICO	2020	2019	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
TOTALE RETTIFICHE (D)	48.530,45	0,00		

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

CONTO ECONOMICO (Anno 2020)

CONTO ECONOMICO	2020	2019	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24 Proventi straordinari	365.815,48	1.699.821,75	E20	E20
a Proventi da permessi di costruire	11.930,00	0,00		
b Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
c Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	353.885,48	1.699.821,75		E20b
d Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E20c
e Altri proventi straordinari	0,00	0,00		
Totale proventi straordinari	365.815,48	1.699.821,75		
25 Oneri straordinari	1.457.089,13	969.744,39	E21	E21
a Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
b Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	1.225.212,83	881.948,46		E21b
c Minusvalenze patrimoniali	9.392,43	0,00		E21a
d Altri oneri straordinari	222.483,87	87.795,93		E21d
Totale oneri straordinari	1.457.089,13	969.744,39		
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-1.091.273,65	730.077,36		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-1.156.374,37	1.435.182,44		
26 Imposte	59.008,15	70.001,52	E22	E22
27 RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-1.215.382,52	1.365.180,92	E23	E23

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

Per tutti gli enti

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2020 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così rilevati:

Comune di Gattico-Veruno

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

Stato Patrimoniale - Attivo (Anno 2020)

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2020	2019	referimento art.2424 CC	referimento DM 26/4/95
I	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
I	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
5	Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	40.392,10	0,00	BI6	BI6
9	Altre	62.171,03	5.712,32	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	102.563,13	5.712,32		
II	<i>Immobilizzazioni materiali</i>				
	Beni demaniali	9.204.927,05	8.915.532,18		
1.1	Terreni	4.346,29	492,37		
1.2	Fabbricati	1.279.598,93	1.132.965,91		
1.3	Infrastrutture	7.920.981,83	7.782.073,90		
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00		
III	Altre immobilizzazioni materiali	9.320.672,08	9.026.082,54		
	Terreni	1.289.940,31	1.232.540,31	BI11	BI11
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	7.593.140,01	7.624.577,30		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	50.317,86	36.174,41	BI12	BI12
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	112.182,34	55.562,68	BI13	BI13
2.5	Mezzi di trasporto	185.092,06	55.188,50		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	6.161,17	4.822,71		
2.7	Mobili e arredi	83.838,33	17.216,63		
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00		
2.99	Altri beni materiali	0,00	0,00		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	184.930,72	352.896,06	BI15	BI15
	Totale immobilizzazioni materiali	18.710.529,85	18.294.510,78		
IV	<i>Immobilizzazioni Finanziarie</i>				
	Partecipazioni in	939.537,41	74.671,87	BI111	BI111
a	imprese controllate	0,00	0,00	BI111a	BI111a
b	imprese partecipate	915.351,78	74.671,87	BI111b	BI111b
c	altri soggetti	24.185,63	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	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	939.537,41	74.671,87		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	19.752.630,39	18.374.894,97		

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

Stato Patrimoniale - Attivo (Anno 2020)

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2020	2019	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<u>Rimanenze</u>	0,00	0,00	CI	CI
	Totale rimanenze	0,00	0,00		
II	<u>Crediti</u>				
	1 Crediti di natura tributaria	508.337,90	826.399,10		
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
	b Altri crediti da tributi	508.337,90	826.399,10		
	c Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00		
	2 Crediti per trasferimenti e contributi	821.166,18	1.599.558,12		
	a verso amministrazioni pubbliche	787.227,26	1.488.735,39		
	b imprese controllate	0,00	0,00	CII2	CII2
	c imprese partecipate	33.938,92	71.821,62	CII3	CII3
	d verso altri soggetti	0,00	39.001,11		
	3 Verso clienti ed utenti	167.829,74	216.746,96	CII1	CII1
	4 Altri Crediti	389.287,59	719.771,26	CII5	CII5
	a verso l'erario	0,00	0,00		
	b per attività svolta per c/terzi	33.442,29	0,00		
	c altri	355.845,30	719.771,26		
	Totale crediti	1.886.621,41	3.362.475,44		
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
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
	1 Conto di tesoreria	5.601.570,98	4.054.205,13		
	a Istituto tesoriere	5.601.570,98	4.054.205,13		CIV1a
	b presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
	2 Altri depositi bancari e postali	44.359,30	509.565,16	CIV1	CIV1b e CIV1c
	3 Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	Totale disponibilità liquide	5.645.930,28	4.563.770,29		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	7.532.551,69	7.926.245,73		
	D) RATEI E RISCONTI				
	1 Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
	2 Risconti attivi	39.455,21	10.249,19	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	39.455,21	10.249,19		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	27.324.637,29	26.311.389,89		

Comune di Gattico-Veruno

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

Stato Patrimoniale - Passivo (Anno 2020)

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2020	2019	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	A) PATRIMONIO NETTO				
	Fondo di dotazione	127.547,14	127.547,14	AI	AI
II	Riserve	17.698.755,51	15.363.371,05		
				AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
a	da risultato economico di esercizi precedenti	1.365.180,92	0,00		
b	da capitale	4.408.885,86	4.788.696,56	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	286.033,16	110.577,05		
	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni				
d	culturali	10.822.320,48	10.464.097,44		
e	altre riserve indisponibili	816.335,09	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	-1.215.382,52	1.365.180,92	AIX	AIX
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	16.610.920,13	16.856.099,11		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	120.987,94	104.173,70	B3	B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	120.987,94	104.173,70		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO				
		0,00	0,00	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00		
	D) DEBITI				
1	Debiti da finanziamento	7.682.046,88	7.274.106,82		
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	7.682.046,88	7.274.106,82	D5	
2	Debiti verso fornitori	1.126.427,48	714.794,44	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	251.523,45	253.878,77		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	240.776,89	237.775,41		
c	imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d	imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
e	altri soggetti	10.746,56	16.103,36		
5	Altri debiti	679.597,82	486.654,36	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	45.218,75	57.894,99		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	36.997,80	18.865,76		
c	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
d	altri	597.381,27	409.893,61		
	TOTALE DEBITI (D)	9.739.595,63	8.729.434,39		

Comune di Gattico-Veruno

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

Stato Patrimoniale - Passivo (Anno 2020)

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2020	2019	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
	Ratei passivi	39.216,11	0,00	E	E
II	Risconti passivi	813.917,48	621.682,69	E	E
	1 Contributi agli investimenti	739.448,23	593.473,81		
	a da altre amministrazioni pubbliche	739.448,23	593.473,81		
	b da altri soggetti	0,00	0,00		
	2 Concessioni pluriennali	74.469,25	28.208,88		
	3 Altri risconti passivi	0,00	0,00		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	853.133,59	621.682,69		
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	27.324.637,29	26.311.389,89		
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	5.278.168,12	5.136.514,23		
	2) Beni di terzi in uso	0,00	0,00		
	3) Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	5) Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
	7) Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	5.278.168,12	5.136.514,23		

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto 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.

Torino, li 8/5/2021

L'Organo di revisione

Dott. Raffaele Ripa

