

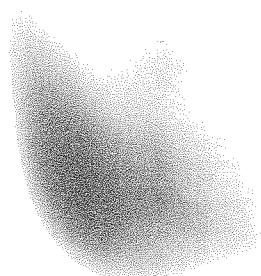
Comune di Confienza

Provincia di Pavia

**Relazione dell'Organo di revisione in merito alla proposta di deliberazione
consiliare del rendiconto della gestione e schema di rendiconto per
l'esercizio finanziario dell'anno 2020.**

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTTSSA PAOLA PERTICAROLI



6

Comune di Confienza - PV

Organo di revisione

Verbale del 05/05/2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

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

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23/6/2011 n.118 e del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2;
- del D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi contabili per gli enti locali;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

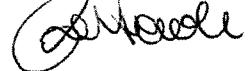
Approva

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

Confienza, 5 maggio 2021

L'organo di revisione

Dott.ssa Paola Perticaroli



INTRODUZIONE

Comune di CONFIENZA
Organo di revisione

La sottoscritta Dott.ssa Paola Perticaroli, nominata con delibera dell'organo consiliare n. 15 del 26 settembre 2019:

premesso che

è stata sollecitata all'espressione di un parere in merito alla proposta avente ad oggetto in merito alla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e schema di rendiconto per l'esercizio finanziario dell'anno 2020.

- ♦ ricevuta in data 27/04/2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) conto del bilancio;
- b) conto economico;
- c) conto del patrimonio;

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione ;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (Art.11 comma 4 lettera m D.Lgs.118/2011);
- delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- delibera dell'organo consiliare n. 17 del 28/11/2020 riguardante la salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- conto degli agenti contabili (art. 233 TUEL);
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- certificazione rispetto obiettivi di finanza pubblica anno 2020;

- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione;
- ♦ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
- ♦ visto il D.P.R. n. 194/96;
- ♦ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ♦ visto il D.Lgs. 23/06/2011 n. 118;
- ♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2015;
- ♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 2 del 17/03/2016 e successive modificazioni,

DATO ATTO CHE

- ♦ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2019, ha adottato il seguente sistema di contabilità:
 - *sistema contabile semplificato – con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative, il conto economico ed il conto del patrimonio;*
- ♦ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

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;
- ♦ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali;
- ♦ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato nell'anno oggetto della relazione utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2020 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 28/11/2020, con delibera n. 17;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 21 del 14/04/2021 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi al 31/12/2020 n. 1730 reversali e n. 1665 mandati;
- i mandati di pagamento non risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- Nel corso del 2020, l'ente ha fatto ricorso all'anticipazioni di cassa al Tesoriere. Tale anticipazione è stata interamente restituita al 31.12.2020.
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31/12/2016 risultano totalmente reintegrati;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti previsti;
- Visto l'art. 223 del D.Lgs 267/2000 e premesso che il Servizio di Tesoreria è stato affidato alla Banco B.P.M. sportello di Robbio (PV), il Revisore prende visione della documentazione fornita e verifica che il Tesoriere ha trasmesso il conto della Gestione per l'esercizio finanziario 2020.
- Il Revisore attesta che:
- La gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto degli articoli dal 209 al 221 del D.Lgs n. 267/2000, della convenzione del servizio e del regolamento della contabilità dell'Ente;
- Le riscossioni ed i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto della legge e secondo le indicazioni fornite dall'Ente.
- Presso il Tesoriere risulta depositato l'elenco dei mandati da pagare e delle reversali da incassare.

Risultati della gestione

Saldo di cassa

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

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
			-
Fondo di cassa 1° gennaio			42.234,50
Riscossioni	239.435,82	1.358.998,08	1.598.433,90
Pagamenti	387.352,55	933.117,00	1.320.469,55
Fondo di cassa al 31 dicembre			320.198,85
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			-
Differenza			320.198,85
di cui per cassa vincolata			-
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020			320.198,85
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2020 (a)			-
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2019 (b)			
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2020 (a) + (b)			-

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi, è la seguente:

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE ENTRATE ANNO 2020

TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui attivi al 1/1/2020 (RS)		Riscossioni in c/c/residui (RR)	Riacquartamento residui (R)	Residui attivi da esercizi precedenti (EP=RS-RR+P)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Riscossioni in c/competenza (RC)	Accentamenti (A)	Residui attivi da esercizio di competenza (EC=A-RC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totali riscossioni (TR=RR+RC)	Maggiori o minori entrate di cassa =TR-CS	Totale residui attivi da riportare (TR=EP+EC)	
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI							
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	CP	0,00				
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITA' FINANZIARIE	CP	0,00				
UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE							
	-di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	CP	0,00				
TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	RS	210.121,58	RR	74.444,39	R	-48.629,52
		CP	763.334,67	RC	664.802,91	A	719.852,46
		CS	963.456,25	TR	739.247,30	CS	-224.208,95
TITOLO 2	Trasferimenti correnti	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00
		CP	169.960,57	RC	162.105,57	A	162.105,57
		CS	169.960,57	TR	162.105,57	CS	-7.855,00
TITOLO 3	Entrate extratributarie	RS	85.105,55	RR	21.355,29	R	-8.075,19
		CP	208.480,00	RC	160.190,97	A	182.908,56
		CS	293.585,55	TR	181.546,26	CS	-112.039,29
TITOLO 4	Entrate in conto capitale	RS	148.434,71	RR	141.851,82	R	0,00
		CP	172.800,00	RC	51.511,21	A	156.750,29
		CS	321.234,71	TR	193.353,03	CS	-127.871,68
TITOLO 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00
TITOLO 6	Accensione Prestiti	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00
		CP	37.940,16	RC	37.940,16	A	37.940,16
		CS	37.940,16	TR	37.940,16	CS	0,00
TITOLO 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00
		CP	254.543,43	RC	149.506,18	A	149.506,18
		CS	254.543,43	TR	149.506,18	CS	-105.037,25
TITOLO 8	Entrate per conto terzi e partite di giro	RS	29.407,83	RR	1.784,32	R	-21.013,34
		CP	434.050,00	RC	132.941,08	A	134.682,63
		CS	463.457,83	TR	134.725,40	CS	-328.732,43
TOTALE TITOLI	RS	473.069,67	RR	23.435,92	R	-77.718,05	EP
	CP	2.031.108,83	RC	1.358.988,08	A	1.543.745,85	EC
	CS	2.504.178,50	TR	1.598.433,90	CS	-905.744,80	TR
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	RS	473.069,67	RC	23.435,92	R	-77.718,05	EP
	CP	2.031.108,83	PC	1.358.988,08	A	1.543.745,85	EC
	CS	2.504.178,50	TR	1.598.433,90	CS	-905.744,80	TR



COMUNE DI CONFIERZA (PV)

CONTO DEL BILANCIO - RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE ANNO 2020

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2020		Riacquartamento residui (R)		Economie di competenza (ECP-C-PI-FPV)	Residui passivi da esercizio precedenti (EP=RS-PR+R)			
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Impegni (I)						
		Previsioni definitive di cassa (CS)	Totali pagamenti (TP=PR+PC)	Fondo pluriennale vincolato (FPV)	Totali residui passivi da riportare (TR=EP+EC)					
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE										
DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO¹⁾										
		CP	32.035,60	0,00						
Titolo 1	Spese correnti		RS 375.655,30 PR 330.089,44 R -22.449,77 EP 23.136,09	CP 1.095.265,90 PC 638.139,01 I 851.834,35 ECP 243.431,55 EC 213.685,34	CS 1.424.315,06 TP 968.208,45 FPV 0,00		TR 236.831,43			
	Spese in conto capitale		RS 54.182,88 PR 41.417,11 R -8.827,13 EP 3.938,64	CP 171.100,00 PC 22.000,00 I 155.650,00 ECP 15.450,00 EC 133.650,00	CS 225.282,88 TP 63.417,11 FPV 0,00		TR 137.588,64			
	Spese per incremento attività finanziarie		RS 0,00 PR 0,00 R 0,00 ECP 0,00 EP 0,00	CP 0,00 PC 0,00 I 0,00 EC 0,00	CS 0,00 TP 0,00 FPV 0,00		TR 0,00			
Titolo 4	Rimborsa Prestiti		RS 1.758,50 PR 1.758,50 R 0,00 ECP 0,00 EP 0,00	CP 44.113,90 PC 6.183,09 I 6.163,09 ECP 37.950,81 EC 0,00	CS 45.872,40 TP 7.921,59 FPV 0,00		TR 0,00			
	Chiusura Anticipazioni ricevute da Istituto tesoriere/cassiere		RS 254.543,43 PR 149.506,18 R 0,00 ECP 0,00 EP 0,00	CP 254.543,43 PC 149.506,18 I 149.506,18 ECP 105.037,25 EC 0,00	CS 254.543,43 TP 149.506,18 FPV 0,00		TR 0,00			
	Uscite per conto terzi e partite di giro		RS 39.605,49 PR 14.107,50 R -80,36 EP 25.417,63	CP 434.050,00 PC 117.308,72 I 134.682,63 ECP 299.367,37 EC 17.317,91	CS 473.655,49 TP 131.416,22 FPV 0,00		TR 42.781,54			
TOTALE DEI TITOLI		RS 471.202,17 PR 387.352,55 R -31.357,26 EP 52.482,36	CP 1.898.073,23 PC 933.117,00 I 1.287.836,25 ECP 701.236,98 EC 384.719,25	CS 2.423.869,26 TP 1.320.469,55 FPV 0,00			TR 417.211,61			
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		RS 471.202,17 PR 387.352,55 R -31.357,26 EP 52.482,36	CP 2.031.108,83 PC 933.117,00 I 1.287.836,25 ECP 701.236,98 EC 364.719,25	CS 2.423.869,26 TP 1.320.469,55 FPV 0,00			TR 417.211,61			

1) Solo per le Regioni e le Province autonome. L'importo del disavanzo da dubbio autorizzato e non contratto non è compreso nella voce precedente, concernente il disavanzo di amministrazione.

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO 2020

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESSE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		42.234,50	Disavanzo di amministrazione ^(a)	32.035,60	
Utilizzo avanzo di amministrazione⁽¹⁾ di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	0,00 0,00		Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti ⁽⁴⁾	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente⁽²⁾ Fondo pluriennale vincolato in c/capitale⁽³⁾ di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziario	0,00 0,00 0,00				
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie⁽²⁾	0,00				
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	719.852,46	739.247,30	Titolo 1 - Spese correnti <i>Fondo pluriennale vincolato in parte corrente⁽⁵⁾</i>	851.834,35	968.208,45
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	162.105,57 182.908,56 181.546,26	162.105,57 181.546,26		155.650,00	63.417,11
Titolo 3 - Entrate extratributarie					
Titolo 4 - Entrate in conto capitale					
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale <i>Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziario da debito di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziario</i>	0,00	0,00
Totali entrate finali	1.221.616,88	1.276.262,16	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie <i>Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie⁽⁵⁾</i>	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	37.940,16	37.940,16	Titolo 4 - Rimborso di prestiti <i>Fondo anticipazioni di liquidità⁽⁶⁾</i>	1.007.484,35	1.031.625,56
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	149.506,18	149.506,18	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	6.163,09	7.921,59
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	134.682,63	134.725,40	Titolo 6 - Spese per conto terzi e partite di giro	37.940,16	149.506,18
Totali entrate dell'esercizio	1.543.745,85	1.598.433,90	Titolo 7 - Totali spese finali	134.682,63	131.416,22
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	1.543.745,85	1.640.668,40			
DISAVANZO DI COMPETENZA	0,00		Totali spese dell'esercizio	1.335.776,41	1.320.469,55
<i>di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto riguardante il corrispondente fondo pluriennale vincolato nel corso dell'esercizio</i>			TOTALE COMPLESSIVO SPESE	1.367.812,01	1.320.469,55
<i>nell'esercizio</i>			AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	175.933,84	320.198,85
TOTALE A PAREGGIO	1.543.745,85	1.640.668,40	TOTALE A PAREGGIO	1.543.745,85	1.640.668,40

- (1) Per "Utilizzo avanzo" si intende l'importo applicato al bilancio: indicare l'importo dello stanziamento definitivo di bilancio.
 (2) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.
 (3) Corrisponde alla prima voce del conto del bilancio spese. Non comprende il disavanzo da debito non contratto delle Regioni e delle Province autonome.
 (4) Inserire solo l'importo del disavanzo da debito autorizzato non contratto riguardato nel corso dell'esercizio attraverso l'accensione dei prestiti.
 (5) Indicare la somma degli stanziamenti riguardanti il corrispondente fondo pluriennale vincolato nel conto del bilancio (FPV corrente, FPV c/capitale o FPV per partite finanziarie).
 (6) Indicare l'importo dello stanziamento definitivo di bilancio.
- (7) Solo per le regioni. Il disavanzo da debito autorizzato e non contratto formato nell'esercizio non può avere un importo superiore a quello del disavanzo daffersorzio. Il non rievo ai fini dell'equivalente di bilancio di cui all'articolo 1, comma 821 della legge n. 145 del 2016.
 (8) Inserire il totale della colonna di dettaglio del bilancio analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione al netto dell'accantonamento di Fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione dell'avanzodisavanzo di competenza.
 (9) Inserire l'importo della prima colonna della tabella al2 "Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione".
 (10) Inserire l'importo della prima colonna del bilancio "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione dell'avanzodisavanzo di competenza.

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO		
a) Avanzo di competenza (+) / Disavanzo di competenza (-)	175.933,84	
b) Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N (+) ⁽⁶⁾	1.483,46	
c) Risorse vincolate nel bilancio (+) ⁽⁹⁾	4.841,77	
d) Equilibrio di bilancio (+a-b-c)	161.608,61	
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+) / (-)⁽¹⁰⁾	-38.971,27	
f) Equilibrio complessivo (=d-e)	203.579,88	

COMUNE DI CONFIANZA (PV)

Allegato a) Risultato di amministrazione

d

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ANNO 2020

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				42.234,50
RISCOSSIONI	(+)	239.435,82	1.358.998,08	1.598.433,90
PAGAMENTI	(-)	387.352,55	933.117,00	1.320.469,55
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			320.198,85
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			320.198,85
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	155.915,80	184.747,77	340.663,57
RESIDUI PASSIVI	(-)	52.492,36	364.719,25	417.211,61
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A) ⁽²⁾	(=)			243.650,81
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020				
Parte accantonata ⁽³⁾				
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2020 ⁽⁴⁾				119.886,25
Accantonamento residui perenti al 31/12/2020 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾				0,00
Fondo anticipazioni liquidità				37.940,16
Fondo perdite società partecipate				0,00
Fondo contenzioso				0,00
Altri accantonamenti				6.147,06
			Totale parte accantonata (B)	163.973,47
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				55.950,29
Vincoli derivanti da trasferimenti				4.841,77
Vincoli derivanti da contrazione di mutui				0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				13.596,31
Altri vincoli da specificare				0,00
			Totale parte vincolata (C)	74.388,37
			Totale parte destinata agli investimenti (D)	150,00
			Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)	5.138,97
			<i>F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾</i>	<i>0,00</i>
<i>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾</i>				

(1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).

(2) Se negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione ordinaria.

(3) Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

(4) Indicare l'importo dei Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8 c)

(5) Solo per le regioni Indicare l'importo dell'accantonamento per residui perenti al 31 dicembre 2020

(6) Solo per le Regioni e le Province autonome. In caso di risultato negativo, le regioni iscrivono nel passivo del bilancio distintamente il disavanzo di amministrazione da ripianare (lettera E al netto della lettera F) e il disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto (lettera F).



e

VERIFICA EQUILIBRI
(solo per gli Enti locali)
2020

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2020 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	32.035,60
B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	1.064.866,59 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	(-)	851.834,35
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	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
F1) Spese Titolo 4.00 – Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	6.163,09 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	37.940,16
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		136.893,39
ALTRÉ POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	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)		136.893,39
– Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	1.483,46
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	73.438,08
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		61.971,85
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-38.971,27
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		100.943,12

B

VERIFICA EQUILIBRI
(solo per gli Enti locali)
2020

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO	COMPETENZA 2020 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
P) Utilizzo avано di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)	194.690,45
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale	(-)	155.650,00
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimento 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-V+E)	39.040,45	
– Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	0,00
– Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	950,29
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE	38.090,16	
– Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE	38.090,16	

VERIFICA EQUILIBRI
(solo per gli Enti locali)
2020

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2020 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
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
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 (W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y-Z)		175.933,84
– Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	1.483,46
– Risorse vincolate nel bilancio	(-)	74.388,37
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		100.062,01
– Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-38.971,27
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		139.033,28

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		136.893,39
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
– Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2020 ⁽¹⁾	(-)	1.483,46
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	-38.971,27
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	73.438,08
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		100.943,12

A) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

D1) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio.

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

Q) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

U1) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio.

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(1) Inserire la quota corrente del totale della colonna c) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione del saldo di parte corrente.

(2) Inserire la quota corrente del totale della colonna d) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione.

(3) Inserire l'importo della quota corrente della prima colonna della riga n) dell'allegato a/2 "Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione" al netto delle quote correnti vincolate al 31/12 finanziate dal risultato di amministrazione iniziale.



f

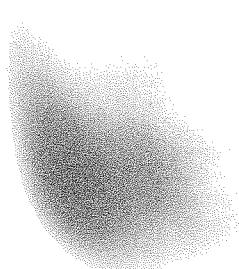
TABELLA DEI PARAMETRI OBIETTIVI PER I COMUNI AI FINI DELL'ACCERTAMENTO DELLA CONDIZIONE DI ENTE STRUTTURALMENTE DEFICITARIO - Anno 2020

COMUNE DI CONFIANZA	Prov.	PV
---------------------	-------	----

		Barrare la condizione che ricorre	
P1	Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito - su entrate correnti) maggiore del 48%	[] Si	[X] No
P2	Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitivedi parte corrente) minore del 22%	[] Si	[X] No
P3	Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0	[] Si	[X] No
P4	Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 16%	[] Si	[X] No
P5	Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell'1,20%	[X] Si	[] No
P6	Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell'1%	[] Si	[X] No
P7	[Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)] maggiore dello 0,60%	[] Si	[X] No
P8	Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47%	[] Si	[X] No

Gli enti locali che presentano almeno la metà dei parametri deficitari (la condizione "SI" identifica il parametro deficitario) sono strutturalmente deficitari ai sensi dell'articolo 242, comma 1, Tuel.

Sulla base dei parametri suindicati l'ente è da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie	[] Si	[X] No
--	--------	----------



SITUAZIONE DI CASSA			
	2018	2019	2020
Disponibilità	69.348,07	95.766,15	320.198,85
Anticipazioni	279.591,00	278.316,76	149.506,18
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00

ANTICIPAZIONE DI TESORERIA			
	2018	2019	2020
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	282	163	36
Utilizzo massimo dell'anticipazione	197.516	200.454	53.433,76
Entità anticipazione complessivamente corrisposta	279.591	278.317	149.506,18
Entità anticipazione non restituita al 31/12	0	0	0
spese impegnate per interessi passivi sull'anticipazione	855	737	737

Cassa vincolata

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 31/12/2020, nell'importo di euro 0,00 come disposto dal punto 10.6 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al D.Lgs.118/2011.

Prospetti di sintesi

Al fine di procedere ad un controllo di sintesi in merito alla contabilità finanziaria si riportano i seguenti quadri di sintesi:

- a – Entrate per titoli suddivisi in conto residui e competenza;
- b – Spese per titoli suddivisi in conto residui e competenza;
- c – Quando riassuntivo generale compresi i valori per cassa;
- d – Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
- e – Equilibri di bilancio
- f – Parametri di deficitarietà;



L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2020 è stato così utilizzato nel corso dell'esercizio 2021:

11a

Applicazione dell'avanzo nel 2020	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Avanzo per fondo di amm.to	Fondo svalutaz. crediti "	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	0,00				0,00	0,00
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					0,00	0,00
Debiti fuori bilancio					0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti					0,00	0,00
Spesa in c/capitale		0,00			0,00	0,00
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
altro				0,00	0,00	0,00
Totali avanzo utilizzato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

In ordine all'eventuale utilizzo nel corso dell'esercizio 2021 dell'avanzo d'amministrazione si osserva quanto segue:

L'Organo di revisione ha accertato che in sede di applicazione dell'avanzo di amministrazione non vincolato l'ente non si trovava in una delle situazioni previste dagli articoli 195 (utilizzo di entrate a destinazione specifica) e 222 (anticipazione di tesoreria) TUEL.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 175933,84

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 169.608,61, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 208.579,90 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	175933,8
b) Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N (+)	1483,46
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	4841,77
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	169608,6

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	169608,6
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	-38971,3
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	208579,9

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*	€ 245.909,60
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ -
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ -
SALDO FPV	€ -
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 77.718,05
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 31.357,26
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 46.360,79
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 245.909,60
SALDO FPV	€ -
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 46.360,79
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ -
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 44.102,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€ 243.650,81

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2018, 2019 e 2020, sono di seguito rappresentate:

ENTRATE TRIBUTARIE				
	2018	2019	2020	
Categoria I - Imposte				
IMU	301.789,96	286.978,11	392.183,93	
IMU recupero evasione	0,00	27.000,00	28.000,00	
ICI recupero evasione	0,00	0,00		
TASI	51.953,42	51.794,26		
Addizionale IRPEF	0,00	0,00		
Imposta comunale sulla pubblicità	465,51	213,31	199,60	
	0,00			
	0,00			
Altre imposte	0,00	12.086,03		
Totale categoria I	354.208,89	378.071,71	420.383,53	
Categoria II - Tasse				
TOSAP	0,00	0,00		
TARI	202.845,00	191.554,85	145.950,45	
Rec. evasione tassa rifiuti+TIA+TARES	0,00			
Altre tasse	0,00	0,00		
Totale categoria II	202.845,00	191.554,85	145.950,45	
Categoria III - Tributi speciali				
Dritti sulle pubbliche affissioni	0,00	384,56	640,89	
Fondo sperimentale di nequilibrio				
Fondo solidarietà comunale	82.305,98	72.840,00	85.747,90	
Sanzioni tributarie	0,00	0,00		
Totale categoria III	82.305,98	73.224,56	86.388,79	
Totale entrate tributarie	639.359,87	642.851,12	652.722,77	

Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

17	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU	28.000,00	28.000,00	100,00%	0,00	0,00%
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	0,00	0,00	#DIV/0!	0,00	#DIV/0!
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totale	28.000,00	28.000,00	100,00%	0,00	0,00%

Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
16.414,24	1.506,60	3.950,29

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa è stata del 100% rivolta agli investimenti di cui € 950,29 in avanzo vincolato.

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI	2018	2019	2020
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	59.668,74	52.168,78	152.105,57
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	0,00	0,00	0,00
Contributi e trasferimenti della Regione per funz.	0,00	0,00	0,00
Delegate			
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	0,00	0,00	0,00
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	0,00	5.000,00	0,00
Totale	59.668,74	57.168,78	152.105,57

Entrate Extratributarie

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

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020
Servizi pubblici	0,00	0,00	0,00
Proventi dei beni dell'ente	169.230,43	162.044,37	140.957,46
Interessi su anticipi ni e crediti	0,12	0,14	0,09
Utili netti delle aziende	0,00	0,00	0,00
Proventi diversi	77.335,79	91.985,84	25.000,00
Totale entrate extratributarie	246.566,34	254.030,35	165.957,56

Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2019 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2020, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA	2018	2019	2020
accertamento	1.173,80	2.101,00	14.163,90
riscossione	1.173,80	2.308,00	10.163,59
%riscossione	100,00	109,85	71,76

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue:

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA	25 Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	1.173,80	2.101,00	10.163,59
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
entrata netta	1.173,80	2.101,00	10.163,59
destinazione a spesa corrente vincolata			6.932,32
Perc. X Spesa Corrente	0,00%	0,00%	68,21%
destinazione a spesa per investimenti			
Perc. X investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

La movimentazione delle somme rimaste a residuo è stata le seguenti:

Residui attivi al 1/1/2020	4.045,50	100,00%
Residui riscossi nel 2020	4.045,50	100,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2020	0,00	0,00%
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	0,00	

Fatture sui rendiconti anno 2020

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

Proventi dei beni dell'ente

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione è stata le seguente:

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	54.375,31	100,00%
Residui riscossi nel 202	43.501,40	80,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	1.062,25	1,95%
Residui (da residui) al 31/12/2020	9.811,66	18,04%
Residui della competenza	14.096,35	
Residui totali	23.908,01	

27



Spese per il personale

E' stato verificato il rispetto:

- a) dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 del D.L. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- b) dei vincoli disposti all'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- c) dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 e 557 quater.
- d) del divieto di ogni attività gestionale per il personale ex art 90 del TUEL.

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.

Il trattamento economico complessivo per l'anno 2020 per i singoli dipendenti, ivi compreso il trattamento economico accessorio, non supera il trattamento economico spettante per l'anno 2019, come disposto dall'art. 9, comma 1 del D.L. 78/2010.

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

Spese per il personale		29
	spesa media rendiconti 2011/2013	Rendiconto 2020
spesa intervento 01	371.029,00	203.882,27
spese incluse nell'int.03	77.568,00	
irap	25.628,00	16.638,29
altre spese incluse	0,00	0,00
Totale spese di personale	474.225,00	220.520,56
spese escluse	91.525,00	0,00
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	382.700,00	220.520,56
Spese correnti	1.021.838,38	851.834,30
Incidenza % su spese correnti	37,45%	25,89%

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti		31
		importo
1	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	
2	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	6.022,34
3	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	0,00
4	Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate	
5	Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali plessi	
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	0,00
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	0,00
8	Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di provvista per violazione al Codice della strada	
9	Incentivi per la progettazione	
10	Incentivi recupero ICI	0,00
11	Diritto di rotolo	848,09
12	Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato (L. 30 luglio 2010 n. 122, art. 9, comma 25)	
13	Maggiori spese autorizzate - entro il 31 maggio 2010 - ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge 244/2007	
14	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di Censimento finanziate dall'ISTAT (circolare Ministero Economia e Finanze n. 16/2012)	
15	Spese per assunzioni di personale con contratto dipendente e o collaborazione coordinata e continuativa ex art. 3-bis, c. 8 e 9 del d.l. n. 95/2012	
16	Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo, nazionale o regionale)	0,00
	Totale	6.870,43

Ai sensi dell'articolo 91 del TUEL e dell'articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001 l'organo di revisione ha espresso i pareri del 30/01/2021 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese.



Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio			
	2018	2019	2020
Dipendenti (rapportati ad anno)	10	9	9
spesa per personale	345.239,03	274.761,26	227.390,99
spesa corrente	1.004.280,47	896.545,86	851.834,30
Costo medio per dipendente	34.523,90	30.529,03	25.265,67
incidenza spesa personale su spesa corrente	34,38%	30,65%	26,69%

32

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2020, ammonta ad euro 13.632,49 mentre gli interessi sull'anticipazione di tesoreria ammontano a € 736,51

Limitazione acquisto immobili

La spesa impegnata per acquisto immobili rientra nei limiti disposti dall'[art.1, comma 138 della Legge 24/12/2012 n.228](#).

Limitazione acquisto mobili e arredi

La spesa impegnata nell'anno 2020 per acquisto mobili e arredi rientra nei limiti disposti dall'[art.1, comma 141 della Legge 24/12/2012 n.228](#).

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2.

Metodo ordinario

Tale fondo è stato calcolato con il metodo ordinario per un importo non inferiore a :

importi	
Fondo crediti accantonato al risultato di amministrazione al 1/1/2020	158.857,52
storno fondo crediti per crediti di dubbia esigib. Inviai a conto patrimonio	38.971,27
fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione 2020	119.886,25
plafond disponibile per accantonamento fondo crediti nel rendiconto 2020	239.772,50

Fondi spese e rischi futuri

Fondo indennità di fine mandato

E' stato costituito un fondo di euro 6.147,06 compresa la quota prevista nel bilancio 2020 per indennità di fine mandato.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha richiesto nel 2020, una anticipazione di cassa dalla Cassa depositi in riferimento all'articolo 115, comma 1, del decreto-legge 19 maggio 2020, n. 34 (di seguito, il "D.L. 34/2020"), ha istituito nello stato di previsione del Ministero dell'economia e delle finanze un fondo, denominato "Fondo per assicurare la liquidità per pagamenti dei debiti certi, liquidi ed esigibili", con una dotazione di 12.000 milioni di euro per il 2020

Contratti di leasing

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



ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

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

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 21 del 10/04/2021 munito del parere dell'organo di revisione.

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

- residui attivi derivanti dall'anno 2020 euro 72.718,05
- residui passivi derivanti dall'anno 2020 euro 33.100,30

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

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

Dall'analisi dei residui per anno di provenienza risulta quanto segue:

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI

41

RESIDUI	Esercizi precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
ATTIVI							
Itolo I	3.422,38	10.266,79	44.435,27	31.242,25	70.735,39	142.097,22	302.199,30
cui Tars utari	3.422,38	10.266,79	21.415,00	31.242,25	34.641,25	142.097,22	243.084,89
Il cui F.S.R o F.S.							0,00
Itolo II	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
cui trasf. Stato							0,00
cui trasf. Regione							0,00
Itolo III	15.632,60	14.561,52	15.216,27	14.719,89	17.709,20	78.392,66	156.232,14
ct					0,00		0,00
ct. Attivi	15.632,60	256,52			757,11	5.702,41	22.348,64
cui sanzioni CdS			1.286,27	709,80	1.937,60	4.100,31	8.033,98
pt. Parte corrente	19.054,98	24.828,31	59.651,54	45.962,14	88.444,59	220.489,88	458.431,44
Itolo IV	0,00	0,00	95.934,71	0,00	48.000,00	111.667,69	255.602,40
cui trasf. Stato					48.000,00		48.000,00
cui trasf. Regione			95.934,71				95.934,71
Itolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
pt. Parte capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	96.000,00	111.667,69	207.667,69
Itolo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Itolo IX	60,00	564,80	3.327,58	1.430,75	3.629,03	8.506,00	17.518,16
totale Attivi	19.114,98	25.393,11	158.913,83	47.392,89	140.073,62	340.663,57	731.552,00
PASSIVI							
Itolo I	2.537,60	16.835,44	14.484,00	29.184,54	310.077,72	236.831,43	609.950,73
Itolo II	500,00	483,21	2.244,24	2.955,43	48.000,00	137.588,64	191.771,52
Itolo III							0,00
Itolo IV					1.758,50	0,00	1.758,50
Itolo VII	5.784,69	0,00	80,36	16.527,71	17.211,77	42.791,54	82.396,07
totale Passivi	8.822,29	17.318,65	16.808,60	48.667,68	377.047,99	417.211,61	885.876,82



ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

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

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 21 del 10/04/2021 munito del parere dell'organo di revisione.

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

- residui attivi derivanti dall'anno 2020 euro 72.718,05
- residui passivi derivanti dall'anno 2020 euro 33.100,30

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

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

Dall'analisi dei residui per anno di provenienza risulta quanto segue:

41

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI							
RESIDUI	Esercizi precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
ATTIVI							
Titolo I	3.422,38	10.266,79	44.435,27	31.242,25	210.121,58	142.097,22	441.585,49
di cui Tarsu/tari	3.422,38	10.266,79	21.415,00	31.242,25	135.390,18	142.097,22	343.833,82
di cui F.S.R o F.S.							0,00
Titolo II	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo III	15.632,60	14.561,52	15.216,27	14.719,89	85.105,55	78.392,66	223.628,49
di cui Tta					0,00		0,00
di cui Fitti Attivi	15.632,60	266,52			20.864,19	5.702,41	42.455,72
di cui sanzioni CdS			1.286,27	709,80	4.045,50	4.100,31	10.141,88
Tot. Parte corrente	19.054,98	24.828,31	59.651,54	45.962,14	295.227,13	220.489,88	665.213,98
Titolo IV	0,00	0,00	95.934,71	0,00	148.434,71	111.667,69	356.037,11
di cui trasf. Stato			95.934,71				0,00
di cui trasf. Regione							95.934,71
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tot. Parte capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	148.434,71	111.667,69	260.102,40
Titolo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX	60,00	564,80	3.327,58	1.430,75	29.407,83	8.506,00	43.296,96
Totale Attivi	19.114,98	26.393,11	168.913,83	47.392,89	473.069,67	340.663,57	1.064.548,05
PASSIVI							
Titolo I	2.537,60	16.835,44	14.484,00	29.184,54	310.077,72	236.831,43	609.950,73
Titolo II	500,00	483,21	2.244,24	2.955,43	48.000,00	137.588,64	191.771,52
Titolo III							0,00
Titolo IV					1.758,50	0,00	1.758,50
Titolo VII	5.784,69	0,00	80,36	16.527,71	17.211,77	42.791,54	82.396,07
Totale Passivi	8.822,29	17.318,65	16.808,60	48.667,68	377.047,99	417.211,61	886.876,82



ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente non ha provveduto nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

Tali debiti sono così classificabili:

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

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti o segnalati debiti fuori bilancio, come da atti sottoscritti dai Responsabili di servizio.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

Crediti e debiti reciproci

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

La nota informativa, asseverata, per alcune partecipate dai rispettivi organi di revisione, è allegata al rendiconto.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2019, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare alcun servizio.



CONTO DEL PATRIMONIO

Nel conto del patrimonio 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 riassunti:

STATO PATRIMONIALE			
ATTIVO	31/12/2020	31/12/2019	Variazione
Immobilizzazioni immateriali	6.395,34 €	10.232,53 €	- 3.837,19 €
Immobilizzazioni materiali	4.392.387,60 €	4.264.060,77 €	128.326,83 €
Immobilizzazioni finanziarie	2.779,90 €	9.055,76 €	- 6.275,86 €
Totale Immobilizzazioni	4.401.562,84 €	4.283.349,06 €	118.213,78 €
Rimanenze	- €	- €	- €
Crediti	214.067,82 €	312.562,15 €	- 98.494,33 €
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	- €	- €	- €
Disponibilità liquide	326.574,35 €	49.413,50 €	277.160,85 €
Totale attivo circolante	540.642,17 €	361.975,65 €	178.666,52 €
<i>Ratei e risconti</i>	- €	- €	- €
TOTALE ATTIVO	4.942.205,01 €	4.645.324,71 €	296.880,30 €
PASSIVO	31/12/2020	31/12/2019	Variazione
Patrimonio netto	4.166.449,84 €	3.856.760,70 €	309.689,14 €
Fondo rischi e oneri	6.147,06 €	- €	6.147,06 €
Trattamento di fine rapporto (TFR)	- €	4.663,60 €	- 4.663,60 €
Debiti	769.608,11 €	783.900,41 €	- 14.292,30 €
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	- €	- €	- €
TOTALE PASSIVO	4.942.205,01 €	4.645.324,71 €	296.880,30 €
Conti d'ordine	- €	- €	- €

ATTIVO

Immobilizzazioni

Nel Bilancio armonizzato le immobilizzazioni materiali sono state iscritte al costo di acquisizione o di produzione, se realizzate in economia (inclusivo di eventuali oneri accessori d'acquisto, quali le spese notarili, le tasse di registrazione dell'atto, gli onorari per la progettazione, ecc.), al netto delle quote di ammortamento. Le spese di manutenzione di natura straordinaria sono state portate in aumento del valore dei cespiti.
Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati nell'art. 230 del TUEL e nei punti da 104 a 140 del nuovo principio contabile n. 3. I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

In base al principio contabile, le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo storico di acquisizione o di produzione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio indicato dal principio contabile applicato 4/3.
Le partecipazioni in società controllate e partecipate sono valutate in base al "metodo del patrimonio netto" di cui all'art. 2426 n. 4 codice civile

Crediti

I crediti sono esposti al valore nominale, ricondotto al presumibile valore di realizzo, attraverso il fondo svalutazione crediti, portato in diminuzione degli stessi.

I crediti sono iscritti nello stato patrimoniale al netto dell'importo del relativo fondo svalutazione crediti e incrementati dell'importo degli eventuali residui attivi stralciati dal conto del bilancio.

Il fondo svalutazione crediti è stato portato quindi in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

I crediti inesigibili stralciati dalla contabilità finanziaria sono mantenuti nello stato patrimoniale, interamente svalutati

In base al principio contabile, le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo storico di acquisizione o di produzione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi

Risulta correttamente rilevato al 31.12.2020, il credito verso l'Erario per iva di euro 5.575,92

Disponibilità liquide

E' stata verificata la riconciliazione del saldo patrimoniale al 31/12/2020 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.



PASSIVO

Patrimonio netto

Il patrimonio netto dell'ente espone anche i valori delle riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali, oltre che delle altre riserve indisponibili.

A decorrere dall'anno 2020 alle voci della Situazione patrimoniale riguardanti il fondo di dotazione e le riserve del patrimonio netto sono attribuiti valori pari a quelli risultanti dalle corrispondenti voci dell'ultimo Stato patrimoniale approvato, tenendo conto delle variazioni eventualmente deliberate dal Consiglio comunale

Fondi per rischi ed oneri

Le voci della Situazione patrimoniale riguardanti i Fondi per rischi ed oneri sono iscritte per un importo pari alle quote accantonate nel risultato di amministrazione 2020, salvo il FCDE il cui valore non è inserito nella Situazione patrimoniale ma solo nel piano dei conti patrimoniale incrementato dell'importo degli eventuali residui attivi stralciati dal conto del bilancio.

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Debiti

I debiti sono valutati al loro valore nominale.

I debiti da finanziamento dell'Ente sono determinati dalla somma algebrica del debito all'inizio dell'esercizio più gli accertamenti sulle accensioni di prestiti effettuati nell'esercizio meno i pagamenti per rimborso di prestiti.

I debiti di funzionamento verso fornitori sono iscritti nello stato patrimoniale solo se corrispondenti a obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni. La corretta applicazione del principio della competenza finanziaria garantisce la corrispondenza con i residui passivi di eguale natura.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

Nella relazione sono stati evidenziati i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche, l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati.

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Paola Perticaroli

