

**COMUNE DI**  
**VIGLIANO BIELLESE**

Provincia di Biella

**Relazione  
dell'organo di  
revisione**

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

**Anno  
2020**

L'ORGANO DI REVISIONE

**DOTT. ARMAND BEJO**

**Comune di \_Vigliano Biellese\_  
Organo di revisione**

**Verbale n. 2 del 30 Marzo 2021**

**RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020**

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

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

**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 Vigliano Biellese che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

VIGLIANO BIELLESE, lì 30 Marzo 2021

L'organo di revisione



The image shows a handwritten signature in black ink on the left and a circular professional stamp in the center. The stamp contains the text: 'ORDINE DOTTORI COMMERCIALISTI E.C. - NOVARA -' around the perimeter, 'Dr. ARMAND BEJO' in the center, and 'Iscr. n. 350' at the bottom. To the right of the stamp is another handwritten signature.

## INTRODUZIONE

Il sottoscritto Armand Bejo **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 26 del 23.12.2020;

- ◆ ricevuta in data 16 marzo 2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 20 del 10/03/2021, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
  - a) Conto del bilancio;
  - b) Conto economico
  - c) Stato patrimoniale;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 15 del 10/06/2013;

### TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio 2020 le funzioni sono state svolte dall'organo in carico in tale periodo dott. Lorenzo Barchietto di Novara, 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 per l'anno 2020 è stato svolto dal revisore in carica dott. Lorenzo Barchietto di Novara, in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto per l'anno 2020 da parte dell'organo in carica dott. Lorenzo Barchietto di Novara, a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

Variazioni di bilancio totali	n. 45
di cui variazioni di Consiglio	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 32
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 8

- ◆ le funzioni richiamate ed 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 Vigliano Biellese registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 7.679 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

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

- 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 corso del 2020 l'ente non ha applicato avanzo vincolato presunto

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione dei Comuni: l'ente partecipa all'Unione montana ex Comunità Montana denominata "UNIONE MONTANA DEI COMUNI DEL BIELLESE ORIENTALE";
- partecipa al Consorzio di Comuni: Cissabo (Consorzio Socio Assistenziale) – Cosrab (Consorzio Smaltimento Rifiuti Area Biellese)
- **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- **non è ricompreso** nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;
- **ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016; *(indicare quale tra le seguenti)*

L'Ente ha sottoscritto in data 19/09/2018 una convenzione ai sensi degli artt. 179, comma 3 e 183, comma 15 del D. Lgs. 50/2016 con la società Sauber Srl a socio Unico avente ad oggetto un contratto di project financing per la gestione degli impianti di illuminazione pubblica e semaforici, fornitura di energia del Comune di Vigliano Biellese, per la progettazione esecutiva e per la realizzazione degli interventi di riqualificazione energetica e del servizio delle reperibilità della durata di anni 20 per un corrispettivo complessivo di € 3.218.000 oltre IVA; convezione integrata con modifiche in data 24/07/2019.

In data 14/11/2019 in seguito alla cessione di ramo d'azienda al contratto risulta subentrata la società Tea Reteluce s.r.l. di Mantova.

	Partenariato pubblico/privato
11.1.a) Leasing immobiliare	
11.1.b) Leasing immobiliare in costruendo	
11.1.c) Lease-back	
11.1.d) Project financing	TEA RETELUCE SRL
11.1.e) Contratto di disponibilità	
11.1.f) Società di progetto	

- *ha* dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- *non ha* ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente *ha* nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario *ha* adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio considerato, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni - non compensabili da maggiori entrate o minori spese - tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3, dell' art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2020, *non sono state* effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nel corso dell'esercizio l'ente non ha dovuto recuperare quote di disavanzo in quanto mai verificatosi;
- non è in dissesto e non ha rilevato debiti fuori bilancio
- 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.

## 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/non corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	€	3.601.264,09
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€	3.601.264,09

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 3.799.241,98	€ 3.060.735,89	€ 3.601.264,09
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 106.178,17	€ 106.178,17	€ 106.178,17

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio:

L'ente **ha provveduto** ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2020. E' comunque rimasta invariata negli anni.

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.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

**Equilibri di cassa**

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 3.060.735,89			€ 3.060.735,89
Entrate Titolo 1.00	+	€ 5.035.818,11	€ 3.500.766,65	€ 350.475,04	€ 3.851.241,69
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 804.341,61	€ 777.899,20	€ 39.609,59	€ 817.508,79
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 1.220.325,99	€ 285.796,79	€ 73.576,97	€ 359.373,76
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	<b>=</b>	<b>€ 7.060.485,71</b>	<b>€ 4.564.462,64</b>	<b>€ 463.661,60</b>	<b>€ 5.028.124,24</b>
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 5.964.645,20	€ 3.170.797,10	€ 754.286,42	€ 3.925.083,52
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 24.377,10	€ 24.377,10	€ -	€ 24.377,10
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	<b>=</b>	<b>€ 5.989.022,30</b>	<b>€ 3.195.174,20</b>	<b>€ 754.286,42</b>	<b>€ 3.949.460,62</b>
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	<b>=</b>	<b>€ 1.071.463,41</b>	<b>€ 1.369.288,44</b>	<b>-€ 290.624,82</b>	<b>€ 1.078.663,62</b>
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	<b>=</b>	<b>€ 1.071.463,41</b>	<b>€ 1.369.288,44</b>	<b>-€ 290.624,82</b>	<b>€ 1.078.663,62</b>
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 1.196.445,35	€ 378.568,38	€ 56.978,60	€ 435.546,98
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ 24.016,00	€ -	€ 24.016,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)</b>	<b>+</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	<b>=</b>	<b>€ 1.196.445,35</b>	<b>€ 402.584,38</b>	<b>€ 56.978,60</b>	<b>€ 459.562,98</b>
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)</b>	<b>=</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	<b>=</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	<b>=</b>	<b>€ 1.196.445,35</b>	<b>€ 402.584,38</b>	<b>€ 56.978,60</b>	<b>€ 459.562,98</b>
Spese Titolo 2.00	+	€ 2.468.953,19	€ 735.522,02	€ 254.066,59	€ 989.588,61
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>	<b>=</b>	<b>€ 2.468.953,19</b>	<b>€ 735.522,02</b>	<b>€ 254.066,59</b>	<b>€ 989.588,61</b>
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	<b>=</b>	<b>€ 2.468.953,19</b>	<b>€ 735.522,02</b>	<b>€ 254.066,59</b>	<b>€ 989.588,61</b>
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	<b>=</b>	<b>-€ 1.272.507,84</b>	<b>-€ 332.937,64</b>	<b>-€ 197.087,99</b>	<b>-€ 530.025,63</b>
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)</b>	<b>=</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 1.930.137,82	€ 685.366,88	€ 10.952,78	€ 696.319,66
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 2.004.715,42	€ 593.283,70	€ 111.145,75	€ 704.429,45
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-F)</b>	<b>=</b>	<b>€ 2.785.113,86</b>	<b>€ 1.128.433,98</b>	<b>-€ 587.905,78</b>	<b>€ 3.601.264,09</b>
* Trattasi di quota di rimborso annua					
** Il totale comprende Competenza + Residui					

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

L'ente non è ricorso all'anticipazione di tesoreria.

### **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.

Ha rispettato quanto previsto dalla normativa vigente relativamente a indice della tempestività dei pagamenti (indice annuo -8,42), indice di ritardo medio dei pagamenti e stock di debito residuo a fine 2020.

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 4.924.297,95

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	1206790,98
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	197287,23
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	291921,45
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>717582,3</b>
<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	717582,3
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	16973,22
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>700609,08</b>

## **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:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2020</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ 704.470,13
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 718.321,84
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 944.628,99
<b>SALDO FPV</b>	-€ 226.307,15
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 277,64
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 59.891,24
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 119.501,99
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 59.888,39
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 704.470,13
<b>SALDO FPV</b>	-€ 226.307,15
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 59.888,39
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	€ 728.628,00
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	€ 3.657.618,58
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019</b>	€ 4.924.297,95

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2019

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)
<b>Titolo I</b>	€ 3.469.530,87	€ 3.786.066,48	€ 3.500.766,65	92,46447912
<b>Titolo II</b>	€ 754.756,60	€ 787.224,53	€ 777.899,20	98,81541674
<b>Titolo III</b>	€ 585.199,21	€ 563.087,24	€ 285.796,79	50,75533056
<b>Titolo IV</b>	€ 799.152,34	€ 478.009,75	€ 378.568,38	79,19679044
<b>Titolo V</b>	€ -	€ 24.032,38	€ 24.016,00	99,93184196

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 le entrate in concessione siano state versate direttamente su conti intestati all'ente.

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	83.102,96
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	5.136.378,25
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	4.013.490,86
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	85.505,15
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	24.377,10
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		<b>1.096.108,10</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	1.377,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
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>		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>1.097.485,10</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	197.287,23
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	291.921,45
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>	(-)	<b>608.276,42</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	118.026,78
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>726.303,20</b>

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	727.251,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	635.218,88
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	502.042,13
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	896.082,29
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	859.123,84
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE ( Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)</b>		<b>109.305,88</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>109.305,88</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	<b>135.000,00</b>
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>- 25.694,12</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>1.206.790,98</b>
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N		<b>197.287,23</b>
Risorse vincolate nel bilancio		<b>291.921,45</b>
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>717.582,30</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		<b>16.973,22</b>
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>700.609,08</b>

<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>			
O1) Risultato di competenza di parte corrente			<b>1.097.485,10</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)		(-)	1.377,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni		(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N <sup>(1)</sup>		(-)	197.287,23
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)' <sup>(2)</sup>		(-)	118.026,78
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>		(-)	291.921,45
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b>			<b>724.926,20</b>

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

**ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 01/01/2020	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2020	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)-(c)+(d)
<b>Fondo perdite società partecipate</b>						
C_20031.10.0002	FONDO PERDITE SOCIETA PARTECIPATE	3.500,00	0,00	0,00	-3.500,00	0,00
Totale Fondo perdite società partecipate		3.500,00	0,00	0,00	-3.500,00	0,00
<b>Fondo contenzioso</b>						
C_01111.03.0080	SPESE PER LITI, ARBITRAGGI E RISARCIMENTI	731,31	0,00	0,00	0,00	731,31
Totale Fondo contenzioso		731,31	0,00	0,00	0,00	731,31
<b>Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>						
C_20021.10.0010	FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESIGIBILITÀ	2.435.423,20	0,00	164.859,84	8.418,86	2.608.701,90
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		2.435.423,20	0,00	164.859,84	8.418,86	2.608.701,90
<b>Altri accantonamenti</b>						
C_01011.03.0012	INDENNITA' DI CARICA ED ASSEGNI DI ASPETTATIVA AL SINDACO ED AGLI ALESSORI COMUNALI	1.537,36	0,00	2.635,48	0,00	4.172,84
C_09033.01.0001	AUMENTO DI CAPITALE - SOCIETA' PARTECIPATA	0,00	0,00	0,00	135.000,00	135.000,00
C_20031.10.0003	ACCANTONAMENTO SPESE FUTURE QUOTA 2015	49.915,46	0,00	0,00	-28.206,47	21.708,99
C_20031.10.0004	ACCANTONAMENTO SPESE FUTURE QUOTA 2017	22.291,54	0,00	0,00	-17.453,06	4.838,48
C_20031.10.0005	ACCANTONAMENTO SPESE FUTURE QUOTA 2018	71.423,88	0,00	0,00	-70.061,26	1.362,62
C_20031.10.0006	ACCANTONAMENTO SPESE FUTURE QUOTA 2019	12.224,85	0,00	0,00	-12.224,85	0,00
C_20031.10.0011	ACCANTONAMENTO INCENTIVI UFFICIO TECNICO QUOTA 2018	4.096,47	-1.377,00	0,00	0,00	2.719,47
C_20031.10.0012	ACCANTONAMENTO SPESE PER OPERE DI RIPRISTINO AMBIENTALE QUOTA 2017	83.500,00	0,00	0,00	0,00	83.500,00
C_20031.10.0013	ACCANTONAMENTO SPESE PER OPERE DI RIPRISTINO AMBIENTALE QUOTA 2018	16.700,00	0,00	0,00	0,00	16.700,00
C_20031.10.0014	ACCANTONAMENTO RINNOVI CONTRATTUALI	51.500,00	0,00	28.450,00	5.000,00	84.950,00

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

C_20031.10.0015	ACCANTONAMENTO SPESE PER OPERE DI RIPRISTINO AMBIENTALE QUOTA 2019	231.906,54	0,00	0,00	0,00	231.906,54
C_20031.10.0016	ACCANTONAMENTO INCENTIVI UFFICIO TECNICO QUOTA 2020	0,00	0,00	1.341,91	0,00	1.341,91
Totale Altri accantonamenti		545.096,10	-1.377,00	32.427,39	12.054,36	588.200,85
<b>Totale</b>		<b>2.984.750,61</b>	<b>-1.377,00</b>	<b>197.287,23</b>	<b>16.973,22</b>	<b>3.197.634,06</b>

**ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

Capitolo di entrata	descrizione	Capitolo di spesa correlato	descrizione	Risorse vincolate al 01/01/2020	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni es. 2020 finanziati da entrate acc. nell'esercizio o da quote vincolate del ris. di amm.	Fondo plur. vinc. al 31/12/2020 finanz. da entrate vinc. acc. nell'eserc. o da quote vincolate del ris. di amm.	Cancellazione di residui att. vinc. o eliminazione vincolo su quote ris. amm (+) e can. residui ass. fin. da risorse vinc. (-)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni fin. da FPV dopo approvazione rendiconto 2019 non resp. nell'esercizio 2020	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+ (g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)- (f)+(g)
<b>Vincoli derivanti da Trasferimenti</b>												
C_20101.01.3700	RIMBORSO SPESE CONSULTAZIONI ELETTORALI	C_01111.03.0388	SPESE COVID	0,00	0,00	5.013,32	0,00	0,00	0,00	0,00	5.013,32	5.013,32
C_20101.01.3710	CONTRIBUTI MINISTERO ISTRUZIONE PER PIANO INTEGRATO PRIMA INFANZIA	C_04021.04.0113	CONTRIBUTI PIANO INTEGRATO SERVIZI PRIMA INFANZIA	0,00	0,00	17.315,78	0,00	0,00	0,00	0,00	17.315,78	17.315,78
C_20101.01.3800	CONTRIBUTO STATALE PER SANIFICAZIONE ENTE COVID 19 - ART. 114 D.L. DEL 18 MARZO 2020, N. 18	C_01061.03.0165	ACQUISITO MATERIALE PER SANIFICAZIONE - CONTRIBUTO STATALE ART. 114 D.L. 17 MARZO 2020, N. 18	0,00	0,00	129,41	0,00	0,00	0,00	0,00	129,41	129,41
C_20101.01.3900	CONTRIBUTO STATALE LAVORO STRAORDINARIO E DISPOSITIVI DI PROTEZIONE PL - EMERGENZA COVID 19 - ART. 115 D.L. 18/2020	C_03011.01.0065	ONERI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI ED ASSICURATIVI OBBLIGATORI LEGATI AL LAVORO STRAORDINARIO PL FINANZIATO CON CONTRIBUTO STATALE EMERGENZA COVID 19 - ART. 115 D.L. 18/2020	0,00	0,00	198,01	0,00	0,00	0,00	0,00	198,01	198,01
C_20101.01.4080	ART. 106 D.L. 34/2020 - FONDO A SOSTEGNO PERDITE GETTITO ENTI LOCALI A SEGUITO EMERGENZA COVID 19	C_01111.03.0387	SPESE COVID - ART. 106 - DL 34/2020 - FONDO A SOSTEGNO PERDITE ENTI LOCALI A SEGUITO EMERGENZA COVID 19	0,00	0,00	250.998,46	0,00	0,00	0,00	0,00	250.998,46	250.998,46
C_20101.01.4080	CONTRIBUTO COMPENSATIVO IMU SETTORE TURISTICO ART. 177 C. 2 DL 34/2020	C_01041.09.0059	RESTITUZIONI DI TRIBUTI	0,00	0,00	1.245,52	0,00	0,00	0,00	0,00	1.245,52	1.245,52
C_20101.01.4090	CONTRIBUTO COMPENSATIVO MINORI ENTRATE TOSAP ART. 181 C. 5 DL 34/2020	C_01041.09.0059	RESTITUZIONI DI TRIBUTI	0,00	0,00	5.357,66	0,00	0,00	0,00	0,00	5.357,66	5.357,66
C_20101.02.2055	CONTRIBUTO REGIONALE GESTIONE ASILO NIDO COMUNALE (ANCHE PER EMERGENZA COVID 19)	C_12011.03.0130	ESTERNALIZZAZIONE SERVIZI AUSILIARI ASILO NIDO	0,00	0,00	6.250,04	0,00	0,00	0,00	0,00	6.250,04	6.250,04
C_20101.02.2900	CONTRIBUTO REGIONE PER PIANO INTEGRATO PRIMA INFANZIA	C_04021.04.0113	CONTRIBUTI PIANO INTEGRATO SERVIZI PRIMA INFANZIA	0,00	0,00	4.981,34	0,00	0,00	0,00	0,00	4.981,34	4.981,34

Capitolo di entrata	descrizione	Capitolo di spesa correlato	descrizione	Risorse vincolate al 01/01/2020	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni es. 2020 finanziati da entrate acc. nell'esercizio o da quote vincolate del ris. di amm.	Fondo plur. vinc. al 31/12/2020 finanz. da entrate vinc. acc. nell'eserc. o da quote vincolate del ris. di amm.	Cancellazione di residui att. vinc. o eliminazione vincolo su quote ris. amm (+) e can. residui ass. fin. da risorse vinc. (-)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni fin. da FPV dopo approvazione rendiconto 2019 non resp. nell'esercizio 2020	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+ (g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)- (f)+(g)
C_30500.99.4050	CONTRIBUTO FONDAZIONE ORB PROGETTO VIGLIANO SOLIDALE	C_12041.03.0198	PROGETTO VIGLIANO SOLIDALE ACQUISTO - PRESTAZIONE DI SERVIZI	0,00	0,00	431,91	0,00	0,00	0,00	0,00	431,91	431,91
C_40200.01.4033	FINANZ. REGIONALE PER RIPRISTINO SMOTTAMENTO VERSANTE REG. VALGRANDE	C_08012.02.0040	INTERVENTO PER RIPRISTINO SMOTTAMENTO VERSANTE REGIONE VALGRANDE	25.489,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25.489,72
Totale Vincoli derivanti da Trasferimenti				25.489,72	0,00	291.921,45	0,00	0,00	0,00	0,00	291.921,45	317.391,17
<b>Vincoli derivanti da finanziamenti</b>												
C_60300.01.7501	MUTUO OPERE PUBBLICHE FINANZIATE DA MUTUO	C_01052.02.0283	OPERE PUBBLICHE FINANZIATE DA MUTUO	270.724,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	270.724,30
Totale Vincoli derivanti da finanziamenti				270.724,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	270.724,30
<b>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</b>												
C_40500.03.4007	PROVENTI PRATICHE USI CIVICI (DA DESTINARE A FINALITA' ART. 16 LEGGE REG. 29/2009)	C_01052.02.0284	INVESTIMENTI USI CIVICI	6.459,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.459,00
Totale Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				6.459,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.459,00
<b>Totale</b>				<b>302.653,02</b>	<b>0,00</b>	<b>291.921,45</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>291.921,45</b>	<b>594.574,47</b>

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

Capitolo di entrata	descrizione	Capitolo di spesa correlato	descrizione	Risorse vincolate al 01/01/2020	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020	Entrate vincolate accantonate nell'esercizio 2020	Impegni es. 2020 finanziati da entrate acc. nell'esercizio o da quote vincolate del ris. di amm.	Fondo plur. vinc. al 31/12/2020 finanz. da entrate vinc. acc. nell'eserc. o da quote vincolate del ris. di amm.	Cancellazione di residui att. vinc. o eliminazione vincolo su quote ris. amm. (+) e can. residui ass. fin. da risorse vinc. (-)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni fin. da FPV dopo approvazione rendiconto 2019 non reimput. nell'esercizio 2020	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
			Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m1)								0,00	0,00
			Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m2)								0,00	0,00
			Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m3)								0,00	0,00
			Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m4)								0,00	0,00
			Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m5)								0,00	0,00
			Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=(m1+m2+m3+m4+m5))								0,00	0,00
			Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n1=1-m1)								0,00	0,00
			Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggi di accantonamenti (n2=1-m2)								291.921,45	317.381,17
			Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggi di accantonamenti (n3=1-m3)								0,00	270.724,30
			Totale risorse vincolate dall'ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n4=1-m4)								0,00	6.499,00
			Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n5=1-m5)								0,00	0,00
			Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n1-n5)								291.921,45	594.574,47

Allegato a/3) Risultato di amministrazione - quote destinate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Capitolo di entrata	descrizione	Capitolo di spesa correlato	descrizione	Risorse destinate agli investim. al 01/01/2020	Entrate destinate agli investimenti accantonate nell'esercizio 2020	Impegni es. 2020 finanziati da entrate dest. nell'esercizio o da quote destinate del ris. di amm.	Fondo plur. vinc. al 31/12/2020 finanz. da entrate dest. acc. nell'eserc. o da quote destinate del ris. di amm.	Cancellazione di residui att. vinc. o eliminazione vincolo su quote ris. amm. (+) e can. residui ass. fin. da risorse vinc. (-)	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
C_40400.01.4007	PROVENTO NUOVI LOTTI - CONCESSIONI CIMITERIALI	C_01052.02.0285	SPESE INVESTIMENTO PATRIMONIO	9.605,62	42.472,81	9.605,62	0,00	0,00	42.472,81
C_40500.01.4849	ONERI DI URBANIZZAZIONE	C_01052.02.0285	SPESE INVESTIMENTO PATRIMONIO	88.559,00	0,00	88.559,00	0,00	0,00	0,00
C_40500.01.4900	INCASSI RELATIVI A "COSTO DI COSTRUZIONE"	C_01052.02.0285	SPESE INVESTIMENTO PATRIMONIO	15.312,00	0,00	15.312,00	0,00	0,00	0,00
C_40500.01.4902	SANZIONI E OBBLAZIONI LEGATE A ONERI DI URBANIZZAZIONE	C_01052.02.0285	SPESE INVESTIMENTO PATRIMONIO	70.598,00	39.374,77	70.598,00	0,00	0,00	39.374,77
C_40500.01.4904	MONETIZZAZIONE STANDARD URBANISTICI	C_01052.02.0285	SPESE INVESTIMENTO PATRIMONIO	15.269,47	0,00	15.269,47	0,00	0,00	0,00
C_40500.04.4201	ENTRATE IN CONTO CAPITALE PER INVESTIMENTI	C_01052.02.0285	SPESE INVESTIMENTO PATRIMONIO	32.655,63	0,00	32.655,63	0,00	0,00	0,00
C_40500.04.4202	ENTRATE IN CONTO CAPITALE PER INVESTIMENTI	C_01052.02.0285	SPESE INVESTIMENTO PATRIMONIO	0,00	0,00	0,00	0,00	-11.496,71	11.496,71
C_50100.01.4100	ALLENAZIONE PARTECIPAZIONI IN IMPRESE PARTECIPATE	C_01052.02.0285	SPESE INVESTIMENTO PATRIMONIO	0,00	-24.032,38	0,00	0,00	0,00	-24.032,38
<b>Totale</b>				<b>231.999,72</b>	<b>105.879,86</b>	<b>231.999,72</b>	<b>0,00</b>	<b>-11.496,71</b>	<b>117.376,67</b>
			Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)						0,00
			Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)						117.376,67

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

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

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

La composizione del FPV finale 31/12/20 è la seguente:

FPV	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	€ 83.102,96	€ 85.505,15
FPV di parte capitale	€ 635.218,88	€ 859.123,84
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 2019, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

### 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 4.924.297,95, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				3.060.735,89
RISCOSSIONI	(+)	531.592,98	5.652.413,90	6.184.006,88
PAGAMENTI	(-)	1.119.498,76	4.523.979,92	5.643.478,68
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.601.264,09
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.601.264,09
RESIDUI ATTIVI	(+)	3.165.163,84	681.503,73	3.846.667,57
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	473.537,14	1.105.467,58	1.579.004,72
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			85.505,15
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			859.123,84
<b>RESULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A)<sup>(2)</sup></b>	<b>(=)</b>			<b>4.924.297,95</b>

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:			
	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	€ 3.959.680,29	€ 4.386.246,58	€ 4.924.297,95
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 2.698.923,86	€ 2.984.750,61	€ 3.197.634,06
Parte vincolata (C)	€ 331.164,02	€ 302.653,02	€ 594.574,47
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 139.107,26	€ 231.999,72	€ 117.376,67
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 790.485,15	€ 866.843,23	€ 1.014.712,75

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

- Vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

## Utilizzo nell'esercizio 2020 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2019

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)										
Risultato d'amministrazione al 31.12.2019										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FIDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 495.251,28	€ 495.251,28								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 1.377,00		€ -	€ -	€ 1.377,00					
Utilizzo parte vincolata	€ -					€ -	€ -	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 231.999,72									€ 231.999,72
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -		€ -	€ -	€ -		€ -
<b>Valore monetario della parte</b>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

Somma del valore delle parti non utilizzate = Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:

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

## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n 19 del 10.03.2021 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n.19. del 10.03.2021 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 3.756.370,42	€ 531.592,98	€ 3.165.163,84	-€ 59.613,60
Residui passivi	€ 1.712.537,89	€ 1.119.498,76	€ 473.537,14	-€ 119.501,99

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 23.463,09	€ 88.431,20
Gestione corrente vincolata	-	-
Gestione in conto capitale vincolata	-	-
Gestione in conto capitale non	€ 13.428,15	€ 8.070,79
Gestione servizi c/terzi	€ 23.000,00	€ 23.000,00
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>€ 59.891,24</b>	<b>€ 119.501,99</b>

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebita 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.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che **è stato** adeguatamente ridotto il FCDE.

## **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

### ▪ **Determinazione del F.C.D.E. con il Metodo ordinario**

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2020 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi. L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto le diverse modalità di calcolo applicate (media semplice) in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 2.608.701,90.

L'Ente ha effettuato il calcolo con la media semplice dei rapporti annui. Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto
- 2) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero

## **Fondi spese e rischi futuri**

### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 731,31, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 731.31 invariata rispetto all'anno precedente ritenuta congrua.

### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

È stata accantonata la somma di euro 0 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

Il fondo, che era al 31.12.2019 di euro 3.500,00 è stato portato a zero in quanto la società relativa è cessata alla fine del 2020 senza perdite da coprire.

### **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)	€ 1.537,36
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.635,48
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 4.172,84</b>

## Altri fondi e accantonamenti

Relativamente alla parte accantonata la voce "altri accantonamenti" pari a euro 588.200,85 è determinata in particolare da:

- avanzo accantonato precedentemente e non utilizzato:
  - euro 21.708,99 accantonati con il riaccertamento straordinario al 01.01.2015 per spese future;
  - euro 88.338,48 accantonati anno 2017: euro 4.838,48 per accantonamento spese future, euro 83.500,00 per trasferimento al gestore del servizio smaltimento rifiuti per opere di ripristino ambientale sola quota capitale;
  - avanzo accantonato anno 2018 euro 20.782,09: euro 2.719,47 per incentivi ufficio tecnico, euro 1.362,62 per accantonamento spese future, da euro 16.700,00 per trasferimento al gestore del servizio smaltimento rifiuti per opere di ripristino ambientale sola quota capitale.
- Avanzo accantonato anno 2019 - euro 284.943,90: euro 51.500,00 per rinnovo contratto nazionale di lavoro dipendenti pubblici e segretari comunali, euro 1.537,36 per indennità fine mandato del Sindaco, euro 231.906,54 per trasferimento al gestore del servizio smaltimento rifiuti per opere di ripristino ambientale sola quota capitale.
- Avanzo accantonato anno 2020 – euro 172.427,39: euro 33.450,00 per rinnovo contratto nazionale di lavoro dipendenti pubblici e segretari comunali, euro 2.635,48 per indennità fine mandato del Sindaco, euro 1.341,91 per incentivi ufficio tecnico, euro 135.000,00 per aumento di capitale società partecipata.

In sintesi:

- euro 21.708,99 accantonati con il riaccertamento straordinario al 01.01.2015 per spese future;
- euro 4.172,84 accantonati per indennità di fine mandato del Sindaco;
- euro 6.201,10 accantonati per spese future;
- euro 4.061,38 accantonati per incentivi ufficio tecnico;
- euro 332.106,54 accantonati per trasferimento al gestore del servizio smaltimento rifiuti per opere di ripristino ambientale sola quota capitale;
- Euro 84.950,00 per rinnovi contrattuali dipendenti enti locali e segretari comunali.
- Euro 135.000 00 per aumento di capitale società partecipata

Si precisa che in sede di rendiconto 2020 per alcune poste relative all'avanzo accantonato l'accantonamento è stato portato a zero in quanto il rischio non si è concretizzato:

- riaccertamento straordinario al 01.01.2015 – euro 18.892,00 relative a rimborsi spese tributi e euro 9.314,47 per spese di personale per un totale di euro 28.206,47.
  - Accantonamento anno 2017: euro 10.709,40 per spese personale (progressioni contratto decentrato 2015 liquidate con il contratto e sul fondo 2016) e euro 6.743,66 per spese future per un totale di euro 17.453,06.
  - Accantonamento anno 2018: euro 70.061,26 per spese future.
  - Accantonamento anno 2019: euro 12.224,85 per spese future
- per un totale di avanzo accantonato ridotto a zero di euro 127.945,64.

Relativamente alla parte vincolata pari a euro 594.574,47:

euro 302.653,02 invariati rispetto all'anno 2019:

- euro 25.469,72 relativi a minori residui passivi 2016 e 2017 titolo 2 legati a contributi regionali;

- euro 270.724,30 minori residui passivi titolo 2 legati a mutui;
- euro 6.459,00 vincolati per usi civici.  
euro 291.921,45 vincoli da trasferimenti statali e regionali relativi all'anno 2020.

Si precisa che l'importo di euro 28.511,00, relativo al trasferimento al gestore del servizio smaltimento rifiuti per opere di ripristino ambientale sola quota capitale, in sede di rendiconto 2019 è stato trasferito dall'avanzo vincolato all'avanzo accantonato e concorre alla determinazione dell'importo globale di euro 332.106,54.

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 84.950,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente compreso il segretario comunale.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti per le passività potenziali probabili.

## **SPESA IN CONTO CAPITALE**

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	<b>Macroaggregati</b>	<b>Rendiconto 2019</b>	<b>Rendiconto 2020</b>	<b>Variazione</b>
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.316.531,35	889747,58	-426783,77
203	Contributi agli investimenti	29.804,64	4917,71	-24886,93
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0
205	Altre spese in conto capitale	2.839,96	1417	-1422,96
	<b>TOTALE</b>	<b>1349175,95</b>	<b>896082,29</b>	<b>-453093,66</b>

## **SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO**

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

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

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

ENTRATE DA RENDICONTO 2019	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e	€ 4.114.371,07	57,78%
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 205.890,36	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 704.545,05	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2019</b>	€ 5.024.806,48	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	€ 502.480,65	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2020</b>		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2020(1)	€ 29.035,29	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F= B-C+ D+E)</b>	€ 473.445,36	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G= C-D-E)</b>	€ 29.035,29	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate</b>		<b>57,78%</b>
1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2017 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.		
<b>Nota Esplicativa</b>		
Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i		
Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.		

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

### Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO <sup>(2)</sup>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	€ 579.848,11
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	€ 24.377,10
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	€ -
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>€ 555.471,01</b>

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

<b>Anno</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Residuo debito (+)	€ 625.971,92	€ 603.389,02	€ 579.848,11
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 22.582,90	-€ 23.540,91	-€ 24.377,10
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 603.389,02</b>	<b>€ 579.848,11</b>	<b>€ 555.471,01</b>
Nr. Abitanti al 31/12	7.679,00	7.720,00	7.675,00
Debito medio per abitante	78,58	75,11	72,37

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

<b>Anno</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Oneri finanziari	€ 29.993,30	€ 29.035,29	€ 28.026,03
Quota capitale	€ 22.582,90	€ 23.540,91	€ 24.377,10
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 52.576,20</b>	<b>€ 52.576,20</b>	<b>€ 52.403,13</b>

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

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

### **Concessione di garanzie**

L'ente non ha rilasciate garanzie.

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

L'ente non ha richiesto l'anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti.

### **Contratti di leasing**

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

## **Strumenti di finanza derivata**

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

### **VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 1.206.790,98
- W2\* (equilibrio di bilancio): € 717.582,30.
- W3\* (equilibrio complessivo): € 700.609,08

\* per quanto riguarda W2) e W3 (equilibrio complessivo) si ricorda che ai sensi del DM 1.08.2019 per il rendiconto 2019 si tratta di valori **con finalità meramente conoscitive**.

## 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 in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni
Recupero evasione IMU	€ 325.813,05	€ 124.466,47
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 43.806,32	€ 35.427,15
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi (Tasi)	€ 30.000,00	€ -
<b>TOTALE</b>	€ 399.619,37	€ 159.893,62

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 1.621.405,14	
Residui riscossi nel 2020	€ 214.823,38	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 14.826,15	
Residui al 31/12/2020	€ 1.391.755,61	85,84%
Residui della competenza	€ 239.725,75	
Residui totali	€ 1.631.481,36	
FCDE al 31/12/2020	€ 1.342.351,77	82,28%

### IMU

Le entrate accertate per Imu 2020 : euro 1.674.337,77 sono diminuite di Euro 12.166,19 rispetto a quelle dell'esercizio per Imu 2019 : euro 1.686.503,96.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU (compreso il recupero dell'evasione) è stata la seguente:

<b>IMU</b>	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 1.266.068,86	
Residui riscossi nel 2020	€ 118.888,26	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 14.826,15	
Residui al 31/12/2020	€ 1.132.354,45	89,44%
Residui della competenza	€ 201.346,58	
Residui totali	€ 1.333.701,03	
FCDE al 31/12/2020	€ 1.151.941,00	86,37%

### TASI

A partire dall'anno 2020 la tasi non è più in vigore.

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

<b>TASI</b>		
	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2020	€ 29.371,90	
Residui riscossi nel 2020	€ 1.539,75	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 27.832,15	94,76%
Residui della competenza	€ 30.000,00	
Residui totali	€ 57.832,15	
FCDE al 31/12/2020	€ 31.471,94	54,42%

## **TARSU-TIA-TARI**

Per gli anni 2019 e 2020 l'ente è in regime Tarip; la gestione è stata svolta interamente dal gestore Seab S.p.a..

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

<b>TARSU/TIA/TARI</b>		
	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2020	€ 1.105.195,35	
Residui riscossi nel 2020	€ 218.020,21	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 4.222,81	
Residui al 31/12/2020	€ 882.952,33	79,89%
Residui della competenza	€ 8.874,17	
Residui totali	€ 891.826,50	
FCDE al 31/12/2020	€ 452.365,54	50,72%

## **Contributi per permessi di costruire**

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

<b>Contributi permessi a costruire e relative sanzioni</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Accertamento	€ 116.840,82	€ 207.732,29	€ 80.589,96
Riscossione	€ 114.840,82	€ 191.498,77	€ 75.763,48

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

<b>Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente</b>		
<b>Anno</b>	<b>importo</b>	<b>% x spesa corr.</b>
<b>2018</b>	€ 116.840,82	0,00%
<b>2019</b>	€ 207.732,29	0,00%
<b>2020</b>	€ 80.589,96	0,00%

## **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	€ 282.002,03	€ 114.526,68	€ 45.558,50
riscossione	€ 45.615,55	€ 34.754,53	€ 20.998,42
%riscossione	16,18	30,35	46,09

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	€ 282.002,03	€ 108.438,07	€ 44.258,50
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 166.036,49	€ 49.848,98	€ 32.595,50
entrata netta	€ 115.965,54	€ 58.589,09	€ 11.663,00
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 65.765,96	€ 58.589,09	€ 11.663,00
% per spesa corrente	56,71%	100,00%	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

CDS		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 355.455,97	
Residui riscossi nel 2020	€ 26.149,17	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 329.306,80	92,64%
Residui della competenza	€ 27.425,41	
Residui totali	€ 356.732,21	
FCDE al 31/12/2019	€ 296.953,47	83,24%

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: fitti attivi e canoni patrimoniali**

Le entrate accertate nell'anno 2020 (euro 110.636,86) sono **diminuite** di Euro 616,44 rispetto a quelle dell'esercizio 2019 (euro 111.253,30).

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:

FITTI ATTIVI E CANONI PATRIMONIALI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 12.596,16	
Residui riscossi nel 2020	€ 12.596,16	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 4.298,02	
Residui totali	€ 4.298,02	
FCDE al 31/12/2020	€ 573,75	13,35%

### **Spese correnti**

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

Macroaggregati		Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 1.492.454,55	€ 1.491.595,81	-858,74
102	imposte e tasse a carico ente	€ 95.095,94	€ 91.555,45	-3.540,49
103	acquisto beni e servizi	€ 1.637.482,13	€ 1.600.033,46	-37.448,67
104	trasferimenti correnti	€ 656.459,77	€ 679.160,61	22.700,84
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 29.035,29	€ 28.026,03	-1.009,26
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 14.096,69	€ 61.005,41	46.908,72
110	altre spese correnti	€ 76.449,46	€ 62.114,09	-14.335,37
<b>TOTALE</b>		<b>€ 4.001.073,83</b>	<b>€ 4.013.490,86</b>	<b>12.417,03</b>

## **Spese per il personale**

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2020, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'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; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 145.255,00.;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, 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.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2020 **rientra** nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater **(o comma 562 per i Comuni non soggetti al patto di stabilità)** della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2019
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 1.779.783,36	€ 1.491.595,81
Spese macroaggregato 103 (Spese di formazione)		€ 6.018,40
Irap macroaggregato 102	€ 100.316,67	€ 84.903,10
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....	€ 34.397,09	
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 1.914.497,12</b>	<b>€ 1.582.517,31</b>
(-) Componenti escluse (B)	<b>€ 75.072,39</b>	€ 6.708,67
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>€ 1.839.424,73</b>	<b>€ 1.575.808,64</b>
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

L'Organo di revisione in carica nell'anno 2020 **ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione in carica nell'anno 2020 **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria.

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

L'Ente, avendo provveduto ad approvare il bilancio di previsione 2020-2022 entro il 31.12.2019 e avendo raggiunto l'obiettivo sul pareggio dei saldi di bilancio 2019, non è tenuto, ai sensi dell'art. 21- bis del D.L. 50/2017, convertito in Legge 96/2017, al rispetto dei seguenti vincoli di cui art. 6 D.L. 78/2010 convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122:

a) all'articolo 6, comma 7 (*studi ed incarichi di consulenza pari al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009*), comma 8 (*relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza pari al 20% della spesa dell'anno 2009*), comma 9 (*divieto di effettuare sponsorizzazioni*) e comma 13 (*spese per formazione non superiore al 50 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2009*);

b) all'articolo 27, comma 1, del decreto-legge 25 giugno 2008, n.112, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2008, n.133 (*riduzione del 50% rispetto a quella sostenuta nel 2007, la spesa per la stampa di relazioni e pubblicazioni*).

Inoltre, l'Ente, avendo provveduto ad approvare il bilancio consuntivo 2018 entro il 30 aprile 2019 e il bilancio preventivo 2019-2021 entro il 31.12.2018, non è tenuto, ai sensi dell'art.1 comma 905 della Legge 145/2018, al rispetto delle seguenti disposizioni:

a) l'articolo 5, commi 4 e 5, della legge 25 febbraio 1987, n.67 (*obbligo di comunicazione, anche se negativa, al Garante delle telecomunicazioni delle spese pubblicitarie per gli Enti con popolazione > a 40.000 abitanti*);

b) l'articolo 2, comma 594, della legge 24 dicembre 2007, n. 244 (*obbligo di adozione dei piani triennali per l'individuazione di misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo delle dotazioni strumentali, anche informatiche, delle autovetture di servizio, dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali*);

c) l'articolo 6, commi 12 e 14, del decreto-legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122 (*limiti delle spese per missioni per un ammontare superiore al 50% della spesa sostenuta nell'anno 2009*);

d) l'articolo 12, comma 1-ter, del decreto-legge 6 luglio 2011, n. 98, convertito, con modificazioni, dalla

legge 15 luglio 2011, n.111 (*vincoli procedurali per l'acquisto di immobili da parte degli enti territoriali*);

e) l'articolo 5, comma 2, del decreto-legge 6 luglio 2012, n. 95, convertito, con modificazioni, dalla legge 7 agosto 2012, n. 135 (*limiti di spesa per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi per un ammontare superiore al 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011*);

f) l'articolo 24 del decreto-legge 24 aprile 2014, n 66, convertito, con modificazioni, dalla legge 23 giugno 2014, n. 89 (*vincoli procedurali concernenti la locazione e la manutenzione degli immobili*).

L'Organo di revisione ha inoltre verificato il rispetto delle disposizioni in materia di consulenza informatica previsti dall'art. 1, commi 146 e 147 della legge 24 dicembre 2012 n. 228, nonché i vincoli di cui al comma 512 e seguenti della Legge 208/2015 in materia di acquisto di beni e servizi informatici.

Ai sensi dell'art. 57 comma 2 del Decreto Legge 26 ottobre 2019 , n. 124 a partire dal primo gennaio 2020 i vincoli di cui sono cessati.

## **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.

### **Verifica rapporti con la società partecipata SEAB S.p.A.**

L'Organo di revisione ha accertato che la società partecipata SEAB S.p.A. ha depositato in data 20 febbraio 2020 al Tribunale di Biella ricorso ex-art. 161, 6° comma, Legge Fallimentare per l'ammissione al concordato preventivo in continuità diretta. L'emergenza causata dalla pandemia da COVID-19 ha comportato lo slittamento dei termini iniziali di deposito del piano concordatario e dell'attestazione del piano ex-art. 161, 3° comma Legge Fallimentare, in seguito alle proroghe concesse di volta in volta dal Tribunale. In data 19 febbraio 2021 la partecipata ha depositato il piano industriale e concordatario comprensivo dell'attestazione del medesimo da parte del professionista incaricato.

Nell'ambito della proposta di concordato preventivo in continuità diretta, SEAB ha previsto un aumento di capitale di € 3.000.000 a pagamento rivolto agli attuali soci finalizzato esclusivamente alla copertura degli investimenti previsti dal piano inclusi i maggiori oneri per il ripristino della discarica di Masserano (pag. 83 piano concordatario SEAB). Inoltre il piano prevede anche il passaggio di 4 Comuni tra i quali Vigliano Biellese, dalla TARIP alla TARI puntuale, al fine di fornire maggiori possibilità di omologa alla proposta di concordato; il tutto conformemente alle delibere assunte dall'assemblea straordinaria del mese di gennaio 2021 della SEAB S.p.A. a seguito della quale, l'Ente ha adottato con deliberazione n. 2 del 15 febbraio 2021 il passaggio dalla TARIP alla TARI puntuale a partire dal 1° gennaio 2021.

Inoltre l'Ente con nota del 16 febbraio 2021 ha comunicato alla partecipata, ai fini dell'attestazione del piano concordatario, di aver accantonato nel bilancio comunale l'importo di € 236.831 (pari al 4,5% dell'importo globale di € 5.262.900) relativo agli oneri per la gestione post-mortem della discarica di Masserano, utilizzando l'avanzo di amministrazione, oltre a confermare l'intenzione a sottoscrivere l'aumento di capitale a pagamento per € 135.000 (pari al 4,5% dell'importo globale di € 3.000.000) accantonando nel bilancio di previsione 2021-23 € 112.500 (pari alle tranche di pagamento previste dal piano nel periodo) ed impegnandosi a garantire per l'anno 2024 la restante parte di € 22.500.

Al momento della redazione della presente relazione al bilancio non risulta ancora l'omologazione del piano concordatario proposto dalla SEAB S.p.A., così come non risulta convocata nemmeno l'assemblea straordinaria prevista per il mese di marzo al fine di deliberare l'aumento del capitale della SEAB nell'ottica del rafforzamento delle prospettive di omologazione della proposta di concordato.

Pertanto prudenzialmente si approva l'accantonamento al fondo per gli investimenti in attesa di conoscere la decisione che assumerà il Tribunale in ordine all'omologazione del concordato preventivo in continuità diretta della partecipata SEAB S.p.A.

### **Esterneizzazione dei servizi**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, È stato rispettato quanto disposto dall'art.3, commi 30,31 e 32 della Legge 244/07.

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

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, **non ha proceduto** alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie fatto salvo quanto sopra evidenziato in riferimento ai rapporti con la società partecipata SEAB S.p.A.

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

L'Ente ha provveduto in con D.C.C. 18.11.2020 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.

### **Società che hanno conseguito perdite di esercizio**

Nel corso dell'anno 2020 nonostante alcune società partecipate abbiano chiuso in perdita l'ente non è intervenuto per il ripiano della perdita in quanto sono state utilizzate le eventuali riserve legali.

### **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

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

	<b>CONTO ECONOMICO AL 31/12/2020</b>
A – Componenti positivi della gestione	5.243.180,70
B – Componenti negativi della gestione	4.579.695,28
<b>(A – B) – Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione</b>	<b>663.485,42</b>
C – Proventi ed oneri finanziari	-28.023,91
D – Rettifiche di valore attività finanziarie	-283.298,33
E – Proventi ed oneri straordinari	-118.320,95
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>233.842,23</b>
Imposte	91.555,45
<b>Risultato dell'esercizio</b>	<b>142.286,78</b>

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria 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.

L'organo di revisione ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

## STATO PATRIMONIALE

L'ente ha provveduto sulla base del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/3 a predisporre lo Stato Patrimoniale.

L'Ente è affiancato dallo Studio Sigaudò di Moncalieri per la tenuta della contabilità economico patrimoniale.

<b>ATTIVO</b>	<b>VALORI AL 31/12/2020</b>
---------------	-----------------------------

Immobilizzazioni immateriali	36.110,67
Immobilizzazioni materiali	15.163.981,42
Immobilizzazioni finanziarie	2.681.924,73
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>17.882.016,82</b>
Rimanenze	1.400,00
Crediti	1.237.965,67
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00
Disponibilità liquide	3.601.264,09
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE</b>	<b>4.840.629,76</b>
<b>Ratei e risconti</b>	<b>10.161,88</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>22.732.808,46</b>

<b>PASSIVO</b>	<b>VALORI AL 31/12/2020</b>
<b>Patrimonio Netto</b>	<b>19.620.689,22</b>
<b>Fondi per rischi e oneri</b>	<b>588.932,16</b>
<b>TFR</b>	<b>0,00</b>
Debiti da finanziamento	555.471,01
Debiti verso fornitori	929.637,73
Debiti per trasferimenti e contributi	355.874,77
Altri debiti	293.492,22
<b>TOTALE DEBITI</b>	<b>2.134.475,73</b>
<b>Ratei e risconti e contributi agli investimenti</b>	<b>388.711,35</b>
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>22.732.808,46</b>

## ATTIVO

### Immobilizzazioni

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

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri 1 criterio indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

### Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

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

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3.

### **Disponibilità liquide**

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2020 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

## **PASSIVO**

### **Patrimonio netto**

Le variazioni rilevate nel corso dell'esercizio sono riepilogate di seguito:

- Adeguamento valorizzazione riserva indisponibile per beni demaniali e patrimoniali indisponibili per un valore finale pari a € 13.820.844,92 corrispondente al valore dei beni demaniali e dei beni indisponibili imputati a patrimonio.
- Valorizzazione del risultato economico dell'esercizio per € 142.286,78.
- Imputazione in "Riserve da risultato economico di esercizi precedenti" dell'utile dell'esercizio 2019, pari a € 278.148,49 (come sancito nella Deliberazione GC 5/2020).
- Imputazione in "Riserve da permessi di costruire" della quota di competenza dell'esercizio 2020, pari a € 80.589,96.

### **Fondi per rischi e oneri**

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3.

### **Debiti**

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2020 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere.

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

### **Ratei, risconti e contributi agli investimenti**

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

## **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.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. ARMAND BEJO

