



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti

CISA 12

CONSORZIO INTERCOMUNALE SOCIO ASSISTENZIALE

DI NICHELINO, VINOVO, NONE, CANDIOLO

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno
2020

IL REVISORE

DOTT. RIVOIRA ENRICO

CONSORZIO CISA 12

Organo di revisione

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

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

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

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2020 del Consorzio Intercomunale Socio-Assistenziale C.I.S.A. 12 di Nichelino, Vinovo, None e Candiolo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Saluzzo, li 14.07.2021

L'organo di revisione



INTRODUZIONE

- ◆ **Il sottoscritto Dott. RIVOIRA Enrico, revisore unico nominato** con deliberazione dell'Assemblea Consortile n.13 del 12.07.2018;
- ◆ Ricevuta la proposta di delibera assembleare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera del Consiglio di Amministrazione n.15 del 05.07.2021, 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 (**);

(*) Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL, non va allegato.

(**) Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL, si tratta della situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 11/11/2019.

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ 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.13 del 17.11.2016;

TENUTO CONTO CHE

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

TIPOLOGIE DI VARIAZIONE DI BILANCIO 2020	N.
Variazioni di bilancio totali	n.15
Di cui variazioni di Assemblea Consortile	n.3
Di cui Variazioni di CdA con poteri dell'Assemblea a ratifica ex articolo 175, comma 4, del TUEL	n.3
Di cui variazioni di CdA con i poteri propri ex articolo 175, comma 5-bis, del TUEL	n.2
Di cui variazioni del Direttore ex articolo 175, comma 5-quater, del TUEL	n.7
Di cui variazioni del Responsabile finanziario o altri, se previsto dal regolamento di contabilità	n.0

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;
- ◆ (*eventuale*) 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

Premesse e verifiche

Il Consorzio C.I.S.A. 12 di Nichelino, Vinovo, None e Candiolo, registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'articolo 156, comma 2, del TUEL, di n. 76.372 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

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

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

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

- nel corso dell'esercizio 2020 l'ente si è avvalso della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione dell'avanzo libero;

- in sede di approvazione del rendiconto 2019, l'ente **non si è avvalso** della possibilità, prevista dall'art. 109, comma 1-ter del DL 18/2020, di svincolo delle quote di avanzo vincolato da utilizzarsi nell'esercizio 2020;

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

- nel rendiconto 2020 non sono presenti somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente).

In riferimento all'Ente si precisa che:

- è Consorzio Intercomunale dotato di autonoma entità giuridica e contabile, delegato alle funzioni socio assistenziali in riferimento ai Comuni di Nichelino, Vinovo, None e Candiolo;
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- **non ha dovuto dare** attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di 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 all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento.
- 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 all'ente risulta non essere obbligato alla nomina del responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del 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;
- 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 del 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 provvedere al recupero delle eventuali quote di disavanzo e non è in dissesto;
- **non ha dovuto provvedere** nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che per l'ente **non ricorre** la fattispecie relativa alle somme derivanti dal Fondo Funzioni Fondamentali di cui art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020 e dagli altri specifici ristori di entrate e di spesa.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** usufruito delle anticipazioni di liquidità per far fronte ai pagamenti dei debiti certi liquidi ed esigibili maturati alla data del 31 dicembre 2019, relativi a somministrazioni, forniture, appalti e a obbligazioni per prestazioni professionali, nonché per i debiti fuori bilancio riconosciuti (art. 115 e 116, d.l. n. 34/2020 ed art. 55, d.l. n. 104/2020).

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **non ha utilizzato** la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'art. 187, co.2, d.lgs. 18 agosto 2000, n.267, come previsto, per l'esercizio 2020, dall'art.109, co. 2, d.l. 18/2020.

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto Tesoriere)	€	1.807.999,86
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€	1.807.999,86

Non risulta cassa vincolata.

Non risultano pagamenti per azioni esecutive.

Tempestività pagamenti e misure previste dall'art. 1, commi 858 – 872, legge 145/2018

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

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

L'ente nell'anno 2020 **ha** ridotto del 10 per cento lo stock di debito commerciale scaduto al 31 dicembre 2019. In qualunque caso, l'importo dello stock scaduto è inferiore al 5 per cento delle fatture ricevute nel 2020.

L'ente **non ha** rispettato i tempi di pagamento.

Conseguentemente l'ente è tenuto ad applicare nel bilancio di previsione 2021/2023 il fondo garanzia debiti commerciali nella misura del 2 %. Il CDA nr. 7 del 31.03.2021 ha deliberato l'accantonamento al fondo per euro 41.834,36.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 5.918.146,64

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020	
Risultato di amministrazione	5.918.146,64
Parte accantonata ⁽³⁾	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020 (4)	24.023,03
Accantonamento residui perenti al 31/12/ (solo per regioni)	0,00
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	30.000,00
Altri accantonamenti	929.459,13
Totale parte accantonata (B)	983.482,16
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e da principi contabili	3.220,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	1.594.794,96
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	1.000.000,00
Altri vincoli	1.319.722,98
Totale parte vincolata (C)	3.917.737,94
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	91.204,25
Totale parte disponibile (E = A-B-C-D)	925.722,29
Se E è negativo, l'importo è iscritto nelle spese del bil. di prev. come disavanzo da ripianare	

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 di competenza	(+ o -)	832.654,13
SALDO GESTIONE COMPETENZA		832.654,13
Fondo Pluriennale Vincolato iscritto in Entrata (+)		32.755,41
Fondo Pluriennale Vincolato di Spesa (-)		262.640,07
SALDO FPV		-229.884,66
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		0,10
Minori residui attivi riaccertati (-)		520.882,01
Minori residui passivi riaccertati (+)		478.974,76
SALDO GESTIONE RESIDUI		-41.907,15
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA (+)		832.654,13
SALDO FPV (+)		-229.884,66
SALDO GESTIONE RESIDUI (+)		-41.907,15
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO (+)		2.409.361,27
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO (+)		2.947.923,05
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2020	(A)	5.918.146,64

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

CONTO DEL BILANCIO (Anno 2020) - RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI	RISCOSSIONI IN	RIACCERTAMENTI	MAGGIORI O MINORI	RESIDUI ATTIVI DA			
		AL 1/1/2020 (RS)	C/RESIDUI (RR)	RESIDUI (R)		ESERCIZI PRECEDENTI			
		PREVISIONI DEFINITIVE	RISCOSSIONI IN	ACCERTAMENTI (A)		ENTRATE DI			
		DI C/COMPETENZA (CP)	C/COMPETENZA (RC)		COMPETENZA=A-CP	(EP=RS-RR-R)			
		DI CASSA (CS)	TOTALE RISCOSSIONI	MAGGIORI O MINORI		RESIDUI ATTIVI			
			(TR=RR-RC)	ENTRATE DI CASSA		DA ES DI C/COMPETENZA			
				=TR-CS		(EC=A-RC)			
						TOTALE RESIDUI ATTIVI			
						DA RIPORTARE			
						(TR=EP-EC)			
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	CP	32.755,41						
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	CP	0,00						
	UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	CP	2.409.361,27						
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	CP	0,00						
TITOLO 2	Trasferimenti correnti	RS	3.140.474,85	RR	2.177.733,10	R	-490.400,20	EP	473.341,55
		CP	6.134.303,29	RC	2.610.750,24	A	7.697.970,86	CP	1.563.667,57
		CS	9.347.722,17	TR	4.788.483,34	CS	-4.559.238,83	EC	5.087.220,62
								TR	5.559.562,17
TITOLO 3	Entrate extratributarie	RS	113.385,20	RR	69.374,89	R	-1.106,30	EP	42.904,01
		CP	663.749,34	RC	489.328,35	A	602.763,76	CP	-60.985,58
		CS	734.243,58	TR	558.703,24	CS	-175.540,34	EC	113.435,41
								TR	156.339,42
TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	RS	49.458,64	RR	18.896,10	R	-29.375,41	EP	1.187,13
		CP	775.000,00	RC	436.367,65	A	449.177,74	CP	-325.822,26
		CS	909.773,84	TR	455.263,75	CS	-454.510,09	EC	12.810,09
								TR	13.997,22
		RS	3.303.318,69	RR	2.266.004,09	R	-520.881,91	EP	516.432,69
	TOTALE TITOLI	CP	7.573.052,63	RC	3.536.446,24	A	8.749.912,36	CP	1.176.859,73
		CS	10.991.739,59	TR	5.802.450,33	CS	-5.189.289,26	EC	5.213.466,12
								TR	5.729.898,81
		RS	3.303.318,69	RR	2.266.004,09	R	-520.881,91	EP	516.432,69
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	CP	10.015.169,31	RC	3.536.446,24	A	8.749.912,36	CP	1.176.859,73
		CS	10.991.739,59	TR	5.802.450,33	CS	-5.189.289,26	EC	5.213.466,12
								TR	5.729.898,81

CONTO DEL BILANCIO (Anno 2020) - RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI	PAGAMENTI IN	RIACCERTAMENTO	ECONOMIE DI	RESIDUI PASSIVI DA			
		AL 1/1/2020 (RS)	C/RESIDUI (PR)	RESIDUI (R)		COMPETENZA	ESERCIZI PRECEDENTI		
		PREVISIONI DEFINITIVE	PAGAMENTI IN	IMPEGNI (I)		(ECP=CP-I-FPV)	ESERCIZIO DI COMPET.		
		DI C/COMPETENZA (CP)	C/COMPETENZA (PC)			(EC=I-PC)			
		DI CASSA (CS)	TOTALE PAGAMENTI	FONDO PLURIENNALE		TOTALE RESIDUI PASSIVI			
			(TP=PR-PC)	VINCOLATO (FPV)		DA RIPORTARE			
						(TR=EP-EC)			
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	CP	0,00						
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO	CP	0,00						
	AUTORIZZATO E NON CONTRAITO	CP	0,00						
TITOLO 1	Spese correnti	RS	1.765.981,02	PR	1.249.065,90	R	-447.134,68	EP	69.780,44
		CP	9.188.169,31	PC	6.171.164,37	I	7.432.538,60	ECP	1.492.990,64
		CS	11.618.912,79	TP	7.420.230,27	FPV	262.640,07	EC	1.261.374,23
								TR	1.331.154,67
TITOLO 2	Spese in conto capitale	RS	51.672,30	PR	49.207,63	R	-2.464,67	EP	0,00
		CP	52.000,00	PC	34.041,89	I	35.541,89	ECP	16.458,11
		CS	108.472,45	TP	83.249,52	FPV	0,00	EC	1.500,00
								TR	1.500,00
TITOLO 4	Rimborso Prestiti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	EC	0,00
								TR	0,00
TITOLO 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	RS	41.316,51	PR	11.941,10	R	-29.375,41	EP	0,00
		CP	775.000,00	PC	424.720,45	I	449.177,74	ECP	325.822,26
		CS	921.217,28	TP	436.661,55	FPV	0,00	EC	24.457,29
								TR	24.457,29
		RS	1.858.969,83	PR	1.310.214,63	R	-478.974,76	EP	69.780,44
	TOTALE TITOLI	CP	10.015.169,31	PC	6.629.926,71	I	7.917.258,23	ECP	1.835.271,01
		CS	12.648.602,52	TP	7.940.141,34	FPV	262.640,07	EC	1.287.331,52
								TR	1.357.111,96
		RS	1.858.969,83	PR	1.310.214,63	R	-478.974,76	EP	69.780,44
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	CP	10.015.169,31	PC	6.629.926,71	I	7.917.258,23	ECP	1.835.271,01
		CS	12.648.602,52	TP	7.940.141,34	FPV	262.640,07	EC	1.287.331,52
								TR	1.357.111,96

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.

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

C.I.S.A. 12

Allegato n.10 - Rendiconto della Gestione

VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2020)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2020)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	32.755,41
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	8.300.734,62 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	(-)	7.432.538,60
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	262.640,07
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>	(-)	0,00 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		638.311,36
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	2.357.361,27 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)		2.995.672,63
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	2.674.286,90
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		321.385,73
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	119.859,60
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		201.526,13
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	52.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	0,00
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	(-)	35.541,89
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 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1 = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1)		16.458,11

- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		16.458,11
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		16.458,11
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		3.012.130,74
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020		0,00
Risorse vincolate nel bilancio		2.674.286,90
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		337.843,84
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		119.859,60
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		217.984,24
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		2.995.672,63
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	2.357.361,27
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	0,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	119.859,60
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	2.674.286,90
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		-2.155.835,14

C.I.S.A. 12

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (Anno 2020)

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2020	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 (con segno -)	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2020	Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare 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)
	Fondo anticipazioni liquidità					
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Fondo anticipazioni liquidità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo perdite società partecipate					
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Fondo perdite società partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo contenzioso					
20.03.1 - U.1.10.01.99.000	Av. Es. Prec. Fondo rischi ed oneri	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
01.11.1 - U.1.03.02.11.000	SPESE PER LITI E ARBITRAGGI	30.000,00	-7.000,00	0,00	7.000,00	30.000,00
0.0000 - E.0.00.00.00.000	Avanzo esercizi precedenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20.00.1 - U.1.00.00.00.000	Avanzo altre variazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Fondo contenzioso	30.000,00	-7.000,00	0,00	7.000,00	30.000,00
	Fondo crediti di dubbia esigibilità					
20.02.1 - U.1.10.01.03.000	Fondo crediti di dubbia esigibilità	8.570,68	-2.407,25	0,00	17.859,60	24.023,03
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Fondo crediti di dubbia esigibilità	8.570,68	-2.407,25	0,00	17.859,60	24.023,03
	Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)					
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Accantonamento residui perenti (solo per le reg	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Altri accantonamenti					
0.0000 - U.0.00.00.00.000	Av. Es. Prec. Avanzo esercizi precedenti	293.000,00	0,00	0,00	0,00	293.000,00
20.03.1 - U.0.00.00.00.000	Av. Es. Prec. Altri accantonamenti	471.521,23	-51.521,23	0,00	-400.000,00	20.000,00
0.0000 - E.0.00.00.00.000	Avanzo esercizi precedenti	121.459,13	0,00	0,00	45.000,00	166.459,13
20.00.1 - U.1.00.00.00.000	Avanzo altre variazioni	0,00	0,00	0,00	450.000,00	450.000,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Altri accantonamenti	885.980,36	-51.521,23	0,00	95.000,00	929.459,13
	TOTALE	924.551,04	-60.928,48	0,00	119.859,60	983.482,16

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.1 del principio applicato della programmazione

(1) Indicare, con il segno (-), l'utilizzo dei fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione.

(2) Indicare con il segno (+) i maggiori accantonamenti nel risultato di amministrazione effettuati in sede di predisposizione del rendiconto, e con il segno (-), le riduzioni degli accantonamenti effettuati in sede di predisposizione del rendiconto.

(3) Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCDE, devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (e) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi (N-1) e (N) determinate nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono valorizzati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio N per le rispettive quote del FCDE.

Se l'importo della colonna (e) è minore della somma algebrica delle colonne (a) +(b), la differenza è iscritta con il segno (-) nella colonna (d).

Se l'importo della colonna (e) è maggiore della somma algebrica delle colonne (a)+(b), la differenza è iscritta con il segno (+) nella colonna (c) entro il limite dell'importo stanziato in bilancio per il FCDE (previsione definitiva). Se lo stanziamento di bilancio non è capiente, la differenza è iscritta nella colonna (d) con il segno (+).

(4) I fondi di riserva e i fondi speciali non confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

(5) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a/1 del rendiconto dell'esercizio precedente.

IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2020 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2020

	Impegni 2020	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2020	Impegni reimputati
Titolo 1	7.432.538,60	6.171.164,37	1.261.374,23	262.640,07
Titolo 2	35.541,89	34.041,89	1.500,00	0,00
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	449.177,74	424.720,45	24.457,29	0,00
Totale	7.917.258,23	6.629.926,71	1.287.331,52	262.640,07

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			
	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 1.217.630,14	€ 32.755,41	€ 262.640,07
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 1.217.630,14	€ 32.755,41	€ 262.640,07
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

Non esiste FPV in spesa c/capitale

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

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 5.918.146,64 come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				3.945.690,87
Riscossione	(+)	2.266.004,09	3.536.446,24	5.802.450,33
Pagamenti	(-)	1.310.214,63	6.629.926,71	7.940.141,34
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.807.999,86
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.807.999,86
RESIDUI ATTIVI	(+)	516.432,69	5.213.466,12	5.729.898,81
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	69.780,44	1.287.331,52	1.357.111,96
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			262.640,07
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A)	(=)			5.918.146,64

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
(Dati reperiti dall'allegato "A – Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione")			
	2018	2019	2020
Risultato di amministrazione (+/-)	5.945.436,30	5.357.284,32	5.918.146,64
di cui:			
a) Parte accantonata	309.000,00	924.551,04	983.482,16
b) Parte vincolata	4.967.605,80	3.542.290,69	3.917.737,94
c) Parte destinata a investimenti	218.070,55	119.461,63	91.204,25
e) Parte disponibile (+/-) *	450.759,95	770.980,96	925.722,29

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:

- destinato ad investimenti;

L'Organo di revisione ha accertato che l'ente ha apposto propri vincoli di destinazione all'avanzo di amministrazione in quanto non ha rinviato la copertura del disavanzo di amministrazione degli esercizi precedenti ed ha coperto tutti i debiti fuori bilancio riconosciuti.

Ad esempio, nella voce "altro" ci si riferisce al paragrafo 5.4.2 del principio contabile All. 4/2 Dlgs 118/2011 e smi, laddove è precisato che " Prescinde dalla natura vincolata o destinata delle entrate che lo alimentano, il fondo pluriennale vincolato costituito:

- a) in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce;

Il fondo riguarda prevalentemente le spese in conto capitale ma può essere destinato a garantire la copertura di spese correnti, ad esempio per quelle impegnate a fronte di entrate derivanti da trasferimenti correnti vincolati, esigibili in esercizi precedenti a quelli in cui è esigibile la corrispondente spesa"

Nella rendicontazione 2020 si potrebbero verificare dei casi di prestazioni che per causa Covid-19 non sono state effettuate per impossibilità sopravvenuta per cui una spesa finanziata da risorse correnti libere non si è potuta realizzare per impossibilità sopravvenuta causa Covid-19.

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

Utilizzo avanzo accantonato	euro	983.482,16
Utilizzo avanzo vincolato	euro	3.917.737,94
Utilizzo avanzo destinato ad investimenti	euro	91.204,25
Utilizzo avanzo libero	euro	925.722,29

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.

Art. 187 co. 2. La quota libera dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente, accertato ai sensi dell'art. 186 e quantificato ai sensi del comma 1, può essere utilizzato con provvedimento di variazione di bilancio, per le finalità di seguito indicate in ordine di priorità:

- a) per la copertura dei debiti fuori bilancio;
- b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- c) per il finanziamento di spese di investimento;
- d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;
- e) per l'estinzione anticipata dei prestiti.

Resta salva la facoltà di impiegare l'eventuale quota del risultato di amministrazione "svincolata", in occasione dell'approvazione del rendiconto, sulla base della determinazione dell'ammontare definitivo della quota del risultato di amministrazione accantonata per il fondo crediti di dubbia esigibilità, per finanziare lo stanziamento riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione dell'esercizio successivo a quello cui il rendiconto si riferisce. Nelle operazioni di estinzione anticipata di prestiti, qualora l'ente non disponga di una quota sufficiente di avanzo libero, nel caso abbia somme accantonate per una quota pari al 100 per cento del fondo crediti di dubbia esigibilità, può ricorrere all'utilizzo di quote dell'avanzo destinato a investimenti solo a condizione che garantisca, comunque, un pari livello di investimenti aggiuntivi.

Art.187 3-bis. L'avanzo di amministrazione non vincolato non può essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli articoli 195 e 222, fatto salvo l'utilizzo per i provvedimenti di riequilibrio di cui all'art. 193.

Punto 3.3 P.C. 4/2 D.lgs 118/2011 "Fino a quando il Fondo crediti dubbia esigibilità non risulta adeguato non è possibile utilizzare l'avanzo di amministrazione."

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 del CdA. n.14 del 05.07.2021 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto del CdA n.14 del 05.07.2021 ha comportato le seguenti variazioni:

RESIDUI ATTIVI DA CONTO DEL BILANCIO 2020

	Residui attivi iniziali al 1.1.2020	Riscossioni	Minori Residui	Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.2020 (da RS)	Residui attivi finali al 31.12.2020 (da CP)	Residui attivi finali al 31.12.2020 (Totale)
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	3.140.474,85	2.177.733,10	490.400,30	0,10	472.341,55	5.087.220,62	5.559.562,17
Titolo 3	113.385,20	69.374,89	1.106,30	0,00	42.904,01	113.435,41	156.339,42
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	49.458,64	18.896,10	29.375,41	0,00	1.187,13	12.810,09	13.997,22
Totale	3.303.318,69	2.266.004,09	520.882,01	0,10	516.432,69	5.213.466,12	5.729.898,81

RESIDUI PASSIVI DA CONTO DEL BILANCIO 2020

	Residui passivi iniziali al 1.1.2020	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2020 (da RS)	Residui passivi finali al 31.12.2020 (da CP)	Residui passivi finali al 31.12.2020 (Totale)
Titolo 1	1.765.981,02	1.249.065,90	447.134,68	69.780,44	1.261.374,23	1.331.154,67
Titolo 2	51.672,30	49.207,63	2.464,67	0,00	1.500,00	1.500,00
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	41.316,51	11.941,10	29.375,41	0,00	24.457,29	24.457,29
Totale	1.858.969,83	1.310.214,63	478.974,76	69.780,44	1.287.331,52	1.357.111,96

Spesa	Residui all' 01/01	Pagamenti	Economie	Residui al 31/12
Titolo 1	1.765.981,02	1.249.065,90	447.134,68	69.780,44
Titolo 2	51.672,30	49.207,63	2.464,67	0,00
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	41.316,51	11.941,10	29.375,41	0,00
Totale	1.858.969,83	1.310.214,63	478.974,76	69.780,44

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

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

- 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.

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

ANALISI DEI RESIDUI ATTIVI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE AL 01/01/2020

	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Titolo 2	271.384,12	0,00	470.423,06	23.453,27	2.375.214,40		3.140.474,85
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	2.163,25	111.221,95		113.385,20
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Titolo 9	0,00	0,00	1.187,13	0,00	48.271,51		49.458,64
Totale	271.384,12	0,00	471.610,19	25.616,52	2.534.707,86		3.303.318,69

ANALISI DEI RESIDUI PASSIVI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE AL 01/01/2020

	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	5.678,70	0,00	777,31	14.427,82	1.745.097,19		1.765.981,02
Titolo 2	500,00	0,00	0,00	0,00	51.172,30		51.672,30
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	1.360,00	39.956,51		41.316,51
Totale	6.178,70	0,00	777,31	15.787,82	1.836.226,00		1.858.969,83

ANALISI DEI RESIDUI ATTIVI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE AL 31/12/2020

	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	271.384,12	0,00	0,00	0,00	200.957,43	5.087.220,62	5.559.562,17
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	163,25	42.740,76	113.435,41	156.339,42
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	0,00	0,00	1.187,13	0,00	0,00	12.810,09	13.997,22
Totale	271.384,12	0,00	1.187,13	163,25	243.698,19	5.213.466,12	5.729.898,81

ANALISI DEI RESIDUI PASSIVI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE AL 31/12/2020

	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	5.371,36	0,00	0,00	0,00	64.409,08	1.261.374,23	1.331.154,67
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.500,00	1.500,00
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	24.457,29	24.457,29
Totale	5.371,36	0,00	0,00	0,00	64.409,08	1.287.331,52	1.357.111,96

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.

L'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità non si è avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020.

▪ **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 la modalità di calcolo applicata (media semplice).

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 24.023,03.

Fondo anticipazione liquidità

Non sussiste la fattispecie

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 30.000,00, **determinato** secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non sussiste la fattispecie

Fondo indennità di fine mandato

Non sussiste la fattispecie

Altri fondi e accantonamenti

Nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a Euro 166.459,13 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

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

SPESA IN CONTO CAPITALE

L'Ente ha applicato l'avanzo di amministrazione per le spese in conto capitale.
Totale investimenti euro 35.541,89.

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.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

Non sussiste la fattispecie

Concessione di garanzie

Non sussiste la fattispecie

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

Non sussiste la fattispecie

Contratti di leasing

Non sussiste la fattispecie

Strumenti di finanza derivata

Non sussiste la fattispecie

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 art. 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) € 3.012.130,74
- W2 (equilibrio di bilancio) € 337.843,84
- W3 (equilibrio complessivo) € 217.984,24

Con riferimento alla Delibera n 20 del 17 dicembre 2019 delle Sezioni riunite della Corte dei conti la Ragioneria Generale dello Stato con Circolare n 5 del 9 marzo 2020 ha precisato che i singoli enti sono tenuti a rispettare esclusivamente gli equilibri di cui al decreto 118/2011 (saldo tra il complessivo delle entrate e delle spese con utilizzo avanzi, FPV e debito).

Nella medesima Circolare 5/2020 si ricorda che gli equilibri a cui tendere ai fini dei vincoli di finanza pubblica sono W1 e W2 mentre il W3 svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione.

L'impostazione è stata confermata dalla Ragioneria Generale dello Stato con la circolare 8 del 15 marzo 2021.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

In considerazione della tipologia dell'Ente, il sottoscritto si sofferma ad esaminare le spese 2020.

Spese correnti

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'articolo 3, commi 5 e 5-quater, del D.L. n.90/2014, dell'articolo 1, comma 228, della Legge n.208/2015 e dell'articolo 16, comma 1-bis, del D.L. n.113/2016, e dall'articolo 22 del D.L. n.50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e all'articolo 1, comma 762, della Legge n.208/2015, dell'articolo 1, comma 562, della Legge n.296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'articolo 9, comma 28, del D.L. n.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 2008 di Euro 911.755,91;
- 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 che risulta di euro... non si applica al Consorzio;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'articolo 40 del D.Lgs. n.165/2001;
- l'articolo 22, comma 2, del D.L. n.50/2017: tale articolo ha modificato l'articolo 1, comma 228, secondo periodo, della Legge n.208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dall'articolo 23, comma 2, del D.Lgs. n.75/2017 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.

Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, le comunità montane e le unioni di comuni, il limite di spesa non si applica all'utilizzo di dipendenti a tempo pieno di altre amministrazioni locali autorizzati dall'amministrazione di provenienza, purché ciò avvenga nei limiti dell'ordinario orario di lavoro settimanale e non si tratti di prestazioni aggiuntive al di fuori dell'ordinario orario di lavoro. (deliberazione Corte conti, sezione autonomie, 20 maggio 2016, n. 23). Il limite di spesa non si applica anche per l'utilizzo contemporaneo di un dipendente da parte di più enti, all'interno dell'ordinario orario di lavoro, e per i dipendenti in posizione di comando. La minore spesa dell'ente titolare del rapporto di lavoro a tempo pieno non può, comunque, generare spazi da impiegare per spese aggiuntive di personale o nuove assunzioni.

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.

I limiti di cui sopra non si applicano alle assunzioni di personale appartenente alle categorie protette ai fini della copertura delle quote d'obbligo (art.3 comma 6 d.l. 90/2014)

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 2020
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 1.051.001,33	€ 915.072,82
Spese macroaggregato 103		€ 297,00
Irap macroaggregato 102	€ 60.300,00	€ 57.435,95
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Totale spese di personale (A)	€ 1.111.301,33	€ 972.805,77
(-) Componenti escluse (B)	€ 199.546,28	€ 260.404,14
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 911.755,05	€ 712.401,63
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

Nel computo della spesa di personale 2018 (altre spese incluse e altre spese escluse) il Comune è tenuto ad includere tutti gli impegni che, secondo il nuovo principio della competenza finanziaria potenziata, venendo a scadenza entro il termine dell'esercizio, siano stati imputati all'esercizio medesimo, ivi incluse quelle relative all'anno 2017 e precedenti rinviate al 2018; mentre dovrà escludere quelle spese che, venendo a scadenza nel 2018, dovranno essere imputate all'esercizio successivo).

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

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

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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.

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.

Esternalizzazione dei servizi

Non sussiste la fattispecie

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

Non sussiste la fattispecie

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

Non sussiste la fattispecie

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

Non sussiste la fattispecie

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Non sussiste la fattispecie

CONTO ECONOMICO

C.I.S.A. 12		
Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione		
CONTO ECONOMICO (Anno 2020)		
CONTO ECONOMICO	2020	2019
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	7.932.188,50	9.871.362,76
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	7.650.843,08	9.158.185,86
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	281.345,42	713.176,90
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
<i>Proventi finanziari</i>		
Totale proventi finanziari	0,23	12,19
<i>Oneri finanziari</i>		
Totale oneri finanziari	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	0,23	12,19
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
Rivalutazioni	0,00	0,00
Svalutazioni	0,00	0,00
TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
Totale proventi straordinari	588.876,25	275.668,81
Oneri straordinari	578.655,27	428.556,94
Totale oneri straordinari	578.655,27	428.556,94
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	10.220,98	-152.888,13
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	291.566,63	560.300,96
Imposte	61.727,92	60.308,90
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	229.838,71	499.992,06

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

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in

particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

STATO PATRIMONIALE

Per tutti gli enti

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

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

(per la compilazione dei valori dello stato patrimoniale si rimanda agli schemi di bilancio pubblicati sul sito di Arconet – N.B. le variazioni devono essere rilevate solo per gli enti che hanno approvato lo stato patrimoniale al 31/12/2019;

C.I.S.A. 12		
Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione		
Stato Patrimoniale - Attivo (Anno 2020)		
STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2020	2019
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI		
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
Totale immobilizzazioni immateriali	97.263,15	167.108,16
<i>Immobilizzazioni materiali</i>		
Totale immobilizzazioni materiali	315.447,80	313.127,37
<i>Immobilizzazioni Finanziarie</i>		
Totale immobilizzazioni finanziarie	0,00	0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	412.710,95	480.235,53
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
<i>Rimanenze</i>	0,00	0,00
Totale rimanenze	0,00	0,00
<i>Crediti</i>		
Totale crediti	5.705.875,78	3.294.801,01
<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>		
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00
<i>Disponibilità liquide</i>		
Totale disponibilità liquide	1.807.999,86	3.945.690,87
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	7.513.875,64	7.240.491,88
D) RATEI E RISCONTI		
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	7.926.586,59	7.720.727,41

C.I.S.A. 12		
Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione		
Stato Patrimoniale - Passivo (Anno 2020)		
STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2020	2019
A) PATRIMONIO NETTO		
Fondo di dotazione	796.617,53	796.617,53
Riserve	3.025.021,43	2.525.029,37
Risultato economico dell'esercizio	229.838,71	499.992,06
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	4.051.477,67	3.821.638,96
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	959.459,13	915.980,36
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		
TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00
D) DEBITI		
TOTALE DEBITI (D)	1.357.843,96	1.858.969,83
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	1.557.805,83	1.124.138,26
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	7.926.586,59	7.720.727,41
CONTI D'ORDINE		
1) Impegni su esercizi futuri	195.059,45	32.755,41
TOTALE CONTI D'ORDINE	195.059,45	32.755,41

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

L'ente **ha** terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **ha** effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

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 pari a euro 24.023,13 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è o non è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

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. Tali crediti **risultano** negli elenchi allegati al rendiconto.

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

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 (**rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui**);

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

Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

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'art. 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 sussidiarie prestate dall'ente

**(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI,
CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

Non sussiste la fattispecie

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 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

L'ORGANO DI REVISIONE

