COMUNE DI SALUSSOLA - Prot 0002377 del 26/04/2021 Tit 5 Cl 2 Fasc

# COMUNE DI SALUSSOLA

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

ELISA GHERLONE

COMUNE DI SALUSSOLA - Prot 0002377 del 26/04/2021 Tit 5 Cl 2 Fasc

# INTRODUZIONE

**Il sottoscritto Gherlone Elisa, revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 50 del 23/12/2020;

- ricevuta in data 15/04/2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 27 del 14/04/2021, 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) Stato patrimoniale semplificato, in quanto l'ente ha esercitato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL;

  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;
- 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;
- premesso che le verifiche in corso d'anno sono state effettuate dal precedente revisore, Dott. Davide Barberis;

**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:

| | |
|---|---|
| Variazioni di bilancio totali | n. 23 |
| 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. 6 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel | n. 3 |
| di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel | n. 12 |
| di cui variazioni altri responsabili 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;

**RIPORTA**

COMUNE DI SALUSSOLA - Prot 0002377 del 26/04/2021 Tit 5 Cl 2 Fasc

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

# CONTO DEL BILANCIO

## Premesse e verifiche

Il Comune di Salussola registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 1901 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;

- 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 non 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;

- l'ente non ha applicato nel corso del 2020 l'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 Unione dei Comuni della Pianura Biellese;
- partecipa ai Consorzi di Comuni Co.S.R.A.B. e IRIS;
- **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;
- ***non ha*** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- ***non ha*** ricevuto i rilievi dalla Corte dei conti in sede di controllo;
- ***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;
- 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 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;

COMUNE DI SALUSSOLA - Prot 0002377 del 26/04/2021 Tit 5 Cl 2 Fasc

- 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;

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

## Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **ha** correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dai fondi Covid-19 per minori entrate e per maggiori spese, come riportati nel Decreto MEF 03.11.2020.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **ha** correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dal Fondo Funzioni Fondamentali di cui art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020.

L'Organo di revisione ha verificato se 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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dalla sospensione mutui (gestione MEF) ex art. 112, d.l. n. 18/2020.

Durante l'esercizio 2020, l'Ente non è intervenuto a sostenere i propri organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha utilizzato le somme assegnate, ex art. 106, co. 1, d.l. n. 34/2020 e art. 39, co. 1, d.l. n. 104/2020 (c.d. "Fondone") per l'esercizio delle funzioni dell'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **è stato** in grado di valutare che l'integrazione prezzo o il contributo in conto esercizio assegnato fosse determinato da minori ricavi e/o maggiori costi dovuti all'emergenza.

## Gestione Finanziaria

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

### *Fondo di cassa*

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

| | | |
|---|---|---|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere) | € | 395.252,81 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili) | € | 395.252,81 |

COMUNE DI SALUSSOLA - Prot 0002377 del 26/04/2021 Tit 5 Cl 2 Fasc

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

| | 2018 | 2019 | 2020 |
|---|---|---|---|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | € 199.442,22 | € 33.651,72 | € 395.252,81 |
| *di cui cassa vincolata* | € 18.676,62 | € - | € 34.234,49 |

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

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

| Consistenza cassa vincolata | +/- | 2018 | 2019 | 2020 |
|---|---|---|---|---|
| Consistenza di cassa effettiva all'1.1 | + | € 16.942,04 | € 18.676,62 | € 34.234,49 |
| Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1 | + | € - | € - | € - |
| Fondi vincolati all'1.1 | = | € 16.942,04 | € 18.676,62 | € 34.234,49 |
| Incrementi per nuovi accrediti vincolati | + | € 1.734,58 | € 15.557,87 | € - |
| Decrementi per pagamenti vincolati | - | € - | € - | € - |
| Fondi vincolati al 31.12 | = | € 18.676,62 | € 34.234,49 | € 34.234,49 |
| Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12 | - | € - | € - | € - |
| Consistenza di cassa effettiva al 31.12 | = | € 18.676,62 | € 34.234,49 | € 34.234,49 |

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:

| Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020 | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | +/- | Previsioni definitive** | Competenza | Residui | Totale |
| Fondo di cassa iniziale **(A)** | | € 33.651,72 | | | € 33.651,72 |
| Entrate Titolo 1.00 | + | € 1.337.438,54 | € 810.646,28 | € 404.563,71 | € 1.215.209,99 |
| *di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)* | | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 2.00 | + | € 194.746,65 | € 281.864,21 | € 3.864,45 | € 285.728,66 |
| *di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)* | | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 3.00 | + | € 527.941,14 | € 298.995,36 | € 83.172,32 | € 382.167,68 |
| *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)*** | + | € - | € - | € - | € - |
| **Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)** | = | € 2.060.126,33 | € 1.391.505,85 | € 491.600,48 | € 1.883.106,33 |
| *di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)* | | € - | € - | € - | € - |
| Spese Titolo 1.00 - *Spese correnti* | + | € 1.734.788,99 | € 1.223.066,81 | € 213.936,01 | € 1.437.002,82 |
| Spese Titolo 2.04 - *Altri trasferimenti in conto capitale* | + | € - | € - | € - | € - |
| Spese Titolo 4.00 - *Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari* | + | € 28.780,00 | € 27.902,12 | € - | € 27.902,12 |
| *di cui per estinzione anticipata di prestiti* | | € - | € - | € - | € - |
| *di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti* | | € - | € - | € - | € - |
| **Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)** | = | € 1.763.568,99 | € 1.250.968,93 | € 213.936,01 | € 1.464.904,94 |
| **Differenza D (D=B-C)** | = | € 296.557,34 | € 140.536,92 | € 277.664,47 | € 418.201,39 |
| 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)** | + | € - | € - | € - | € - |
| **DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)** | = | € 296.557,34 | € 140.536,92 | € 277.664,47 | € 418.201,39 |
| Entrate Titolo 4.00 - *Entrate in conto capitale* | + | € 755.988,00 | € 69.839,24 | € 74.800,00 | € 144.639,24 |
| Entrate Titolo 5.00 - *Entrate da rid. attività finanziarie* | + | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 6.00 - *Accensione prestiti* | + | € 305.000,00 | € - | € - | € - |
| **Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)** | + | € - | € - | € - | € - |
| **Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)** | = | € 1.060.988,00 | € 69.839,24 | € 74.800,00 | € 144.639,24 |
| 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 | + | € - | € - | € - | € - |
| **Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)** | = | € - | € - | € - | € - |
| **Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)** | = | € - | € - | € - | € - |
| **Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)** | = | € 1.060.988,00 | € 69.839,24 | € 74.800,00 | € 144.639,24 |
| Spese Titolo 2.00 | + | € 1.194.441,94 | € 152.377,88 | € 24.863,29 | € 177.241,17 |
| Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie | + | € 500,00 | € - | € - | € - |
| **Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)** | = | € 1.194.941,94 | € 152.377,88 | € 24.863,29 | € 177.241,17 |
| **Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)** | - | € - | € - | € - | € - |
| **Totale spese di parte capitale P (P=N-O)** | - | € 1.194.941,94 | € 152.377,88 | € 24.863,29 | € 177.241,17 |
| **DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)** | = | -€ 133.953,94 | -€ 82.538,64 | € 49.936,71 | -€ 32.601,93 |
| 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. | + | € - | € - | € - | € - |
| **Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)** | = | € - | € - | € - | € - |
| 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* | + | € 304.369,60 | € 221.610,23 | € 8.477,12 | € 230.087,35 |
| Spese titolo 7 **(V)** - *Uscite c/terzi e partite di giro* | - | € 367.970,53 | € 197.602,09 | € 56.483,63 | € 254.085,72 |
| **Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)** | = | **€ 132.654,19** | **€ 82.006,42** | **€ 279.594,67** | **€ 395.252,81** |

* 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 ZERO.

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

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

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'art. 183, comma 8 del Tuel.

Lo stock di debito commerciale era pari a zero sia al 31 dicembre 2019 che al 31 dicembre 2020.

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

Conseguentemente l'ente **non è** tenuto ad applicare nel bilancio di previsione 2021/2023 il fondo garanzia debiti commerciali.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di euro 20.636,54.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad euro 58.817,99, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad euro 77.847,64, come di seguito rappresentato:

| GESTIONE DEL BILANCIO | |
|---|---|
| a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-) | 179.107,79 |
| b) Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N (+) | 12.584,03 |
| c) Risorse vincolate nel bilancio (+) | 107.705,77 |
| **d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)** | **58.817,99** |

| GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO | |
|---|---|
| d)Equilibrio di bilancio (+)/(-) | 58.817,99 |
| e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) | - 19.029,65 |
| **f) Equilibrio complessivo (f=d-e)** | **77.847,64** |

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

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

| RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE | |
|---|---|
| Gestione di competenza | 2020 |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA* | € 20.636,54 |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata | € 64.587,89 |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa | € 72.652,77 |
| SALDO FPV | -€ 8.064,88 |
| Gestione dei residui | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | € 29.355,81 |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | € - |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | € 6.251,24 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | € 35.607,05 |
| Riepilogo | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | € 20.636,54 |
| SALDO FPV | -€ 8.064,88 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | € 35.607,05 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | € 166.536,13 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | € 50.301,42 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020 | € 265.016,26 |

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2020

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

| Entrate | Previsione definitiva (competenza) | Accertamenti in c/competenza (A) | Incassi in c/competenza (B) | % Incassi/accert.ti in c/competenza (B/A*100) |
|---|---|---|---|---|
| Titolo I | € 952.109,53 | € 896.779,79 | € 810.646,28 | 90,39524408 |
| Titolo II | € 190.682,20 | € 293.330,65 | € 281.864,21 | 96,09009506 |
| Titolo III | € 423.589,30 | € 384.995,32 | € 298.995,32 | 77,66206613 |
| Titolo IV | € 680.156,00 | € 74.914,44 | € 69.839,24 | 93,22533813 |
| Titolo V | € - | € - | € - | #DIV/0! |

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

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

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

COMUNE DI SALUSSOLA - Prot 0002377 del 26/04/2021 Tit 5 Cl 2 Fasc

## VERIFICA EQUILIBRI
### (*solo per gli Enti locali*)

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) |
|---|---|---|
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata | (+) | 16.360,60 |
| AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 | (+) | 1.574.450,59 |
| *di cui per estinzione anticipata di prestiti* | | |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da | (+) | |
| D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | (-) | 1.378.631,68 |
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | (-) | *16.503,61* |
| 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 | (-) | 27.902,12 |
| *di cui per estinzione anticipata di prestiti* | | |
| *F2) Fondo anticipazioni di liquidità* | (-) | |
| **G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)** | | **167.773,78** |
| **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 | (+) | 11.786,64 |
| *di cui per estinzione anticipata di prestiti* | | |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | |
| *di cui per estinzione anticipata di prestiti* | | |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi | (-) | |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | |
| **O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O1=G+H+I-L+M)** | | **179.560,42** |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 12.584,03 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | 106.705,77 |
| **O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE** | (-) | **60.270,62** |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | - 19.029,65 |
| **O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE** | | **79.300,27** |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | (+) | 154.749,49 |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | 48.227,29 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 74.914,44 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da | (-) | |
| 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 | (+) | |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale | (-) | 221.718,69 |
| U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) | (-) | 56.149,16 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | 476,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | |
| **Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE ( Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)** | | - **452,63** |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N | (-) | |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) | |
| **Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE** | | - **452,63** |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | |
| **Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE** | | - **452,63** |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (+) | - |
| 2S) 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 | (-) | - |
| **W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)** | | **179.107,79** |
| Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N | | 12.584,03 |
| Risorse vincolate nel bilancio | | 106.705,77 |
| **W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO** | | **59.817,99** |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto | | - 19.029,65 |
| **W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO** | | **78.847,64** |

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

| | | |
|---|---|---|
| O1) Risultato di competenza di parte corrente | | **179.560,42** |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H) | (-) | 11.786,64 |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni | (-) | |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N [1] | (-) | 12.584,03 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)[2] | (-) | - 19.029,65 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio [3] | (-) | 106.705,77 |
| **Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.** | | **67.513,63** |

COMUNE DI SALUSSOLA - Prot 0002377 del 26/04/2021 Tit 5 Cl 2 Fasc

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

## ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

| Capitolo di spesa | descrizione | Risorse accantonate al 1/1/2020 | Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 (con segno -) | Risorse accantonate stanziate 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) |
| Fondo anticipazioni liquidità | | - | | | | - |
| | | | | | | - |
| Totale Fondo anticipazioni liquidità | | - | - | - | - | - |
| Fondo perdite società partecipate | | | | | | - |
| | | | | | | - |
| | | | | | | - |
| Totale Fondo perdite società partecipate | | - | - | - | - | - |
| Fondo contenzioso | | | | | | - |
| | | | | | | - |
| Totale Fondo contenzioso | | - | - | - | - | - |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità | | | | | | |
| 20.02.1 - U.1.10.01.03.000 | Fondo crediti di dubbia esigibilità | 19.273,60 | | 9.700,00 | - 15.514,10 | 13.459,50 |
| Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità | | 19.273,60 | - | 9.700,00 | - 15.514,10 | 13.459,50 |
| Accantonamento residui perenti (solo per le regioni) | | | | | | - |
| | | | | | | - |
| Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni) | | - | - | - | - | - |
| Altri accantonamenti | | | | | | |
| 01.01.1 - U.1.03.02.01.000 | indennita' al sindaco assessori e consiglieri | | | 2.653,39 | - 2.476,24 | 177,15 |
| 01.01.1 - U.1.02.01.01.000 | Irap | | | 230,64 | - 215,58 | 15,06 |
| 0.0000 - E.0.00.00.00.000 | Avanzo esercizi precedenti | 823,73 | | | - 823,73 | - |
| | | | | | | - |
| Totale Altri accantonamenti | | 823,73 | - | 2.884,03 | - 3.515,55 | 192,21 |
| Totale | | 20.097,33 | - | 12.584,03 | - 19.029,65 | 13.651,71 |

COMUNE DI SALUSSOLA - Prot 0002377 del 26/04/2021 Tit 5 Cl 2 Fasc



## ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

| Cap. di entrata | Descr. | Capitolo di spesa correlato | Descr. | Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/ N[1] | Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N | Entrate vincolate accertate nell'esercizio N | Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Cancellazione di residui attivi vincolati[2] o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui): | Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio N | Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | (a) | (b) | (c) | (d) | (e) | (f) | g) | (h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g) | (i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g) |
| Vincoli derivanti dalla legge | | | | | | | | | | | | |
| 2.0101 - E.2.01.01.01.000 | FONDO PER L'ESERCIZIO DELLE FUNZIONI FONDAMENTALI art.106 D.L.34/2020 | 00.00.1 - U.1.00.00.00.000 | Spese generiche di parte corrente | - | - | 130.707,42 | 28.181,71 | - | - | - | 102.525,71 | 102.525,71 |
| 0.0000 - E.0.00.00.00.000 | Avanzo esercizi precedenti | | | 13.947,87 | - | - | - | - | - | - | - | 13.947,87 |
| 2.0101 - E.2.01.01.01.000 | FONDO PER L'ESERCIZIO DELLE FUNZIONI FONDAMENTALI art.106 D.L.34/2020 | 00.00.2 - U.2.00.00.00.000 | Spese generiche di parte capitale | - | - | 47.511,00 | 47.511,00 | - | - | - | - | - |
| | | | | | | | | | | | - | - |
| **Totale vincoli derivanti dalla legge (l/1)** | | | | **13.947,87** | | **178.218,42** | **75.692,71** | **-** | **-** | | **102.525,71** | **116.473,58** |
| Vincoli derivanti da Trasferimenti | | | | | | | | | | | | |
| 0.0000 - E.0.00.00.00.000 | Utilizzo avanzo di amministrazione (vincolato) | 10.05.2 - U.2.02.01.09.000 | Parcheggi ed aree verdi con fondi delle monetizzazioni | 34.234,49 | 34.234,49 | - | 13.969,00 | 20.265,49 | - | - | - 0,00 | - 0,00 |
| 2.0101 - E.2.01.01.01.000 | Emergenza Covid-19 - Misure urgenti di solidarietà alimentare | 12.07.1 - U.1.04.02.02.000 | Buoni spesa emergenza Covid-19 Ordinanza Protezione Civile n.658/29.3.2020 | - | - | 22.290,20 | 22.290,20 | - | - | - | - | - |
| 2.0101 - E.2.01.01.01.000 | Emergenza Covid-19 - Fondo per la sanificazione art.114 Decreto Cura Italia | 01.02.1 - U.1.03.02.13.000 | Emergenza Covid-19 (contributo statale) SANIFICAZIONE LOCALI | - | - | 4.427,41 | 366,00 | - | - | - | 4.061,41 | 4.061,41 |
| 2.0101 - E.2.01.01.01.000 | Emergenza Covid-19 - Fondo per DPI e straordinari polizia locale art.115 Decreto Cura Italia | 03.01.1 - U.1.03.01.02.000 | Emergenza Covid-19 (contributo statale) acquisto DPI | - | - | 426,70 | 308,05 | - | - | - | 118,65 | 118,65 |
| 2.0101 - E.2.01.01.01.000 | Emergenza Covid-19 - fondi x CENTRI ESTIVI art.105 DL 34/2020 | 04.02.1 - U.1.03.01.02.000 | progetto UN COMPUTER PER AMICO | - | - | 4.492,22 | 4.492,22 | - | - | - | - | - |
| **Totale vincoli derivanti da trasferimenti (l/2)** | | | | **34.234,49** | | **31.636,53** | **41.425,47** | **20.265,49** | **-** | | **4.180,06** | **4.180,06** |
| Vincoli derivanti da finanziamenti | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | - | - |
| | | | | | | | | | | | - | - |
| | | | | | | | | | | | - | - |
| | | | | | | | | | | | - | - |
| **Totale vincoli derivanti da finanziamenti (l/3)** | | | | - | | - | - | - | - | | - | - |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | - | - |
| | | | | | | | | | | | - | - |
| | | | | | | | | | | | - | - |
| | | | | | | | | | | | - | - |
| **Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (l/4)** | | | | - | | - | - | - | - | | - | - |
| Altri vincoli | | | | | | | | | | | | |
| 0.0000 - E.0.00.00.00.000 | Avanzo esercizi precedenti | | | 5.560,32 | - | - | - | - | - | - | - | 5.560,32 |
| | | | | | | | | | | | - | - |
| | | | | | | | | | | | - | - |
| | | | | | | | | | | | - | - |
| **Totale altri vincoli (l/5)** | | | | **5.560,32** | | - | - | - | - | | - | **5.560,32** |
| **Totale risorse vincolate (l=l/1+l/2+l/3+l/4+l/5)** | | | | **53.742,68** | - | **209.854,95** | **117.118,18** | **20.265,49** | - | | **106.705,77** | **126.213,96** |

| | | |
|---|---|---|
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1) | | |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2) | | |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3) | | |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4) | | |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5) | | |
| **Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5))** | - | - |
| Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1) | 102.525,71 | 116.473,58 |
| Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2) | 4.180,06 | 4.180,06 |
| Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3) | - | - |
| Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4) | - | - |
| Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m5) | - | 5.560,32 |
| **Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)** | **106.705,77** | **126.213,96** |

Non sono presenti quote di avanzo di amministrazione destinate ad investimenti.

COMUNE DI SALUSSOLA - Prot 0002377 del 26/04/2021 Tit 5 Cl 2 Fasc

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

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

a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2020-2021-2022 di riferimento;
g) la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 113 del d.lgs. 50 del 2016

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

| FPV | 01/01/2020 | 31/12/2020 |
|---|---|---|
| FPV di parte corrente | € 16.360,60 | € 16.503,61 |
| FPV di parte capitale | € 48.227,29 | € 56.149,16 |
| FPV per partite finanziarie | € - | € - |

## *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 265.016,26, come risulta dai seguenti elementi:

**PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

| | | GESTIONE | | |
|---|---|---|---|---|
| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo cassa al 1° gennaio | | | | 33.651,72 |
| RISCOSSIONI | (+) | 574.877,64 | 1.682.955,28 | 2.257.832,92 |
| PAGAMENTI | (-) | 295.282,93 | 1.600.948,90 | 1.896.231,83 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 395.252,81 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) | | | - |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 395.252,81 |
| RESIDUI ATTIVI | (+) | 36.478,07 | 191.854,49 | 228.332,56 |
| *di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze* | | | | - |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 32.692,01 | 253.224,33 | 285.916,34 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI [1] | (-) | | | 16.503,61 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE [1] | (-) | | | 56.149,16 |
| **RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A)[2]** | (=) | | | **265.016,26** |

COMUNE DI SALUSSOLA - Prot 0002377 del 26/04/2021 Tit 5 Cl 2 Fasc

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) | € 201.321,72 | € 216.837,55 | € 265.016,26 |
| *composizione del risultato di amministrazione:* | | | |
| Parte accantonata (B) | € 15.892,70 | € 20.097,33 | € 13.651,71 |
| Parte vincolata (C) | € 38.184,81 | € 53.742,68 | € 126.213,96 |
| Parte destinata agli investimenti (D) | € - | € - | € - |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D) | € 147.244,21 | € 142.997,54 | € 125.150,59 |

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

| 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* |
| | | | FCDE | Fondo passività potenziali | Altri Fondi | Ex lege | *Trasfer.* | mutuo | *ente* | |
| Copertura dei debiti fuori bilancio | € - | € - | | | | | | | | |
| Salvaguardia equilibri di bilancio | € - | € - | | | | | | | | |
| Finanziamento spese di investimento | € 121.015,00 | € 121.015,00 | | | | | | | | |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti | € 11.286,64 | € 11.286,64 | | | | | | | | |
| Estinzione anticipata dei prestiti | € - | € - | | | | | | | | |
| Altra modalità di utilizzo | € - | € - | | | | | | | | |
| Utilizzo parte accantonata | € - | | € - | € - | € - | | | | | |
| Utilizzo parte vincolata | € 34.234,49 | | | | | € - | € 34.234,49 | € - | € - | |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti | € - | | | | | | | | | € - |
| Valore delle parti non utilizzate | € 50.301,42 | € 10.695,90 | € 19.273,60 | € - | € 823,73 | € 13.947,87 | € - | € - | € 5.560,32 | € - |
| *Valore monetario della parte* | € 216.837,55 | € 142.997,54 | € 19.273,60 | € - | € 823,73 | € 13.947,87 | € 34.234,49 | € - | € 5.560,32 | € - |

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. 23 del 31/03/2021 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato ha comportato le seguenti variazioni:

COMUNE DI SALUSSOLA - Prot 0002377 del 26/04/2021 Tit 5 Cl 2 Fasc

| | Iniziali | Riscossi | Inseriti nel rendiconto | Variazioni |
|---|---|---|---|---|
| Residui attivi | € 581.999,90 | € 574.877,64 | € 36.478,07 | € 29.355,81 |
| Residui passivi | € 334.226,18 | € 295.282,93 | € 32.692,01 | -€ 6.251,24 |

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

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

## 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 si è avvalso/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 13.459,50.

## Fondo anticipazione liquidità

L'ente non ha accantonato quote relative a oneri da anticipazione di liquidità, in quanto non utilizzata.

## Fondi spese e rischi futuri

### Fondo contenziosi

L'ente non ha accantonato quote relative a oneri da contenzioso, in quanto non ricorre tale fattispecie.

### Fondo perdite aziende e società partecipate

L'ente non ha accantonato quote relative a perdite da aziende e società partecipate, in quanto non ricorre tale fattispecie.

### Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, pari ad euro 192,21.

COMUNE DI SALUSSOLA - Prot 0002377 del 26/04/2021 Tit 5 Cl 2 Fasc

## SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

| | Macroaggregati | Rendiconto 2019 | Rendiconto 2020 | Variazione |
|---|---|---|---|---|
| 201 | Tributi in conto capitale a carico dell'ente | | | - |
| 202 | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 186.510,91 | 217.965,38 | 31.454,47 |
| 203 | Contributi agli iinvestimenti | | | - |
| 204 | Altri trasferimenti in conto capitale | | | - |
| 205 | Altre spese in conto capitale | | 3.753,31 | 3.753,31 |
| | TOTALE | 186.510,91 | 221.718,69 | 35.207,78 |

## 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:

**Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento**

| ENTRATE DA RENDICONTO 2018 | *Importi in euro* | % |
|---|---|---|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I) | € 931.751,39 | |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II) | € 52.544,15 | |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III) | € 415.859,22 | |
| **(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2018** | € 1.400.154,76 | |
| **(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)** | € 140.015,48 | |
| **ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2020** | | |
| **(C)** Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di | € 15.076,25 | |
| **(D)** Contributi erariali in c/interessi su mutui | € - | |
| **(E)** Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di | € - | |
| **(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)** | € 124.939,23 | |
| **(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei** | € 15.076,25 | |
| **Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016** | | 1,08% |

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

| TOTALE DEBITO CONTRATTO | | |
|---|---|---|
| **1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019** | + | € 346.506,35 |
| **2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020** | - | € 27.902,12 |
| **3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020** | + | € - |
| **TOTALE DEBITO** | = | € 318.604,23 |

COMUNE DI SALUSSOLA - Prot 0002377 del 26/04/2021 Tit 5 Cl 2 Fasc

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

| Anno | 2018 | 2019 | 2020 |
|---|---|---|---|
| Residuo debito (+) | € 459.726,06 | € 404.954,63 | € 346.506,35 |
| Nuovi prestiti (+) | | | |
| Prestiti rimborsati (-) | € 54.771,43 | € 58.448,28 | € 27.902,12 |
| Estinzioni anticipate (-) | | | |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | | | |
| **Totale fine anno** | **€ 404.954,63** | **€ 346.506,35** | **€ 318.604,23** |

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

| Anno | 2018 | 2019 | 2020 |
|---|---|---|---|
| Oneri finanziari | € 22.534,79 | € 18.690,00 | € 15.076,25 |
| Quota capitale | € 54.771,43 | € 57.923,90 | € 27.902,12 |

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

## Concessione di garanzie

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

## Contratti di leasing

L'ente non ha in essere al 31/12/2020 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

## Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in essere 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 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): € 179.107,79
- W2 (equilibrio di bilancio): € 59.817,99
- W3 (equilibrio complessivo): € 78.847,64

COMUNE DI SALUSSOLA - Prot 0002377 del 26/04/2021 Tit 5 Cl 2 Fasc

# ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

## Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

| | Accertamenti | Riscossioni | FCDE Accantonamento Competenza Esercizio 2019 | FCDE Rendiconto 2020 |
|---|---|---|---|---|
| Recupero evasione IMU | € 7.371,62 | € 7.371,62 | € - | € - |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TARES | € 867,11 | € 867,11 | € 383,04 | € 206,08 |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP | € - | € - | € 3.843,01 | € - |
| Recupero evasione altri tributi | € - | € - | € - | € - |
| TOTALE | € 8.238,73 | € 8.238,73 | € 4.226,05 | € 206,08 |

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

| | Importo | % |
|---|---|---|
| Residui attivi al 1/1/2020 | € 1.981,56 | |
| Residui riscossi nel 2020 | € 1.981,56 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € - | |
| Residui al 31/12/2020 | € - | 0,00% |
| Residui della competenza | € - | |
| Residui totali | € - | |
| FCDE al 31/12/2020 | | #DIV/0! |

## IMU

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono pari ad euro 434.403,45.

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

**IMU**

| | Importo | % |
|---|---|---|
| Residui attivi al 1/1/2020 | € 14.017,98 | |
| Residui riscossi nel 2020 | € 17.816,56 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | -€ 4.851,39 | |
| Residui al 31/12/2020 | € 1.052,81 | 7,51% |
| Residui della competenza | € 8.338,52 | |
| Residui totali | € 9.391,33 | |
| FCDE al 31/12/2020 | | 0,00% |

## TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono pari ad euro 190.753,86.

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

**TARSU/TIA/TARI**

| | Importo | % |
|---|---|---|
| Residui attivi al 1/1/2020 | € 23.314,79 | |
| Residui riscossi nel 2020 | € 30.050,06 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | -€ 9.301,95 | |
| Residui al 31/12/2020 | € 2.566,68 | 11,01% |
| Residui della competenza | € 20.331,35 | |
| Residui totali | € 22.898,03 | |
| FCDE al 31/12/2020 | | 0,00% |

COMUNE DI SALUSSOLA - Prot 0002377 del 26/04/2021 Tit 5 Cl 2 Fasc

## Contributi per permessi di costruire

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

| Contributi permessi a costruire e relative sanzioni | 2018 | 2019 | 2020 |
|---|---|---|---|
| Accertamento | € 8.209,10 | € 13.867,59 | € 18.366,40 |
| Riscossione | € 8.209,10 | € 13.867,59 | € 18.336,40 |

## Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 del 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 | € 158.148,13 | € 175.778,38 | € 146.839,11 |
| riscossione | € 140.009,48 | € 158.139,54 | € 146.841,11 |
| %riscossione | 88,53 | 89,97 | 100,00 |

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

| DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA | | | |
|---|---|---|---|
| | Accertamento 2018 | Accertamento 2019 | Accertamento 2020 |
| Sanzioni CdS | € 79.074,07 | € 87.889,19 | € 73.419,56 |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | € - | € - | € - |
| entrata netta | € 79.074,07 | € 87.889,19 | € 73.419,56 |
| destinazione a spesa corrente vincolata | € 79.074,07 | € 87.889,19 | € 73.419,56 |
| % per spesa corrente | 100,00% | 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 | € 18.078,29 | |
| Residui riscossi nel 2020 | € 17.638,84 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € - | |
| Residui al 31/12/2020 | € 439,45 | 2,43% |
| Residui della competenza | € - | |
| Residui totali | € 439,45 | |
| FCDE al 31/12/2020 | | 0,00% |

## Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono pari ad euro 370,66.

COMUNE DI SALUSSOLA - Prot 0002377 del 26/04/2021 Tit 5 Cl 2 Fasc

## Spese correnti

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

| Macroaggregati | | Rendiconto 2019 | Rendiconto 2020 | variazione |
|---|---|---|---|---|
| 101 | redditi da lavoro dipendente | € 382.959,51 | € 376.665,31 | - 6.294,20 |
| 102 | imposte e tasse a carico ente | € 28.288,43 | € 27.660,50 | - 627,93 |
| 103 | acquisto beni e servizi | € 715.321,64 | € 711.645,39 | - 3.676,25 |
| 104 | trasferimenti correnti | € 174.182,08 | € 230.061,92 | 55.879,84 |
| 105 | trasferimenti di tributi | | | - |
| 106 | fondi perequativi | | | - |
| 107 | interessi passivi | € 18.690,00 | € 15.076,25 | - 3.613,75 |
| 108 | altre spese per redditi di capitale | | | - |
| 109 | rimborsi e poste correttive delle entrate | € 443,10 | € 1.489,60 | 1.046,50 |
| 110 | altre spese correnti | € 18.528,49 | € 16.623,71 | - 1.904,78 |
| TOTALE | | **€ 1.338.413,25** | **€ 1.379.222,68** | 40.809,43 |

## 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;
- 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;
- 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 325.109,68;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del d.l. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 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 dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/20172017 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 della Legge 296/2006.

COMUNE DI SALUSSOLA - Prot 0002377 del 26/04/2021 Tit 5 Cl 2 Fasc

| | Media 2011/2013 | Rendiconto 2020 |
|---|---|---|
| Spese macroaggregato 101 | € 372.254,03 | € 376.665,31 |
| Spese macroaggregato 103 | € 4.732,50 | |
| Irap macroaggregato 102 | € 24.954,05 | € 27.060,50 |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo | | |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| **Totale spese di personale (A)** | **€ 401.940,58** | **€ 403.725,81** |
| (-) Componenti escluse (B) | | |
| (-) Altre componenti escluse: | € 76.830,90 | € 86.110,29 |
| di cui rinnovi contrattuali | | € 6.429,80 |
| **(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B** | **€ 325.109,68** | **€ 317.615,52** |
| (ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006) | | |

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.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di certificazione delle spese di rappresentanza.

## *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, con riferimento alle partecipate CORDAR. SpA, ATL Azienda Turistica Biellese, Consorzio IRIS, ATAP SpA e ENER.BIT Srl.
Per le partecipate COSRAB e SEAB SpA non è stata possibile effettuare la conciliazione in quanto l'ente non ha ricevuto risposta alla data della presente relazione.

### Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale.

### 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.

COMUNE DI SALUSSOLA - Prot 0002377 del 26/04/2021 Tit 5 Cl 2 Fasc

## STATO PATRIMONIALE

L'Ente avendo una popolazione inferiore a 5000 abitanti si è avvalso della facoltà di cui all'art. 232, comma 2, del TUEL, in relazione alla tenuta della contabilità economico patrimoniale in modalità semplificata.

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.

La situazione patrimoniale è evidenziata nell'allegato 10.

L'inventario è stato aggiornato al 31/12/2020.

## 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) le principali variazioni alle previsioni finanziarie intervenute in corso d'anno;
d) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione;
e) l'analisi della gestione residui;
f) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
g) 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.

Salussola, 26 aprile 2021.

L'ORGANO DI REVISIONE

ELISA GHERLONE

COMUNE DI SALUSSOLA - Prot 0002377 del 26/04/2021 Tit 5 Cl 2 Fasc