

COMUNE DI FONTAINEMORE

RELAZIONE
DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLO SCHEMA DI RENDICONTO
ANNO 2020

L'Organo di Revisione

Dott. Ivo Bonazzi

INDICE

Introduzione

Conto del bilancio

Premesse e verifiche

Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria

Gestione finanziaria

Fondo di cassa

Tempestività pagamenti

Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e risultato di amministrazione

Evoluzione del FPV nel corso dell'esercizio 2020

Risultato di amministrazione

Analisi gestione dei residui

Verifica congruità fondi

Servizi conto terzi e partite di giro

Analisi indebitamento e gestione del debito

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

Verifica rispetto obiettivi di finanza pubblica

Analisi delle principali poste

Vincoli in materia di contenimento delle spese

Rapporti con organismi partecipati

Conto economico e Stato patrimoniale

Relazione della giunta sul rendiconto

Conclusioni

INTRODUZIONE

L'organo di revisione del Comune di Fontainemore nominato con delibera consiliare n. 38 del 09.10.2020,

RICEVUTA

la deliberazione della giunta comunale n. 22 del 13.05.2021 avente ad oggetto la "approvazione dello schema di rendiconto della gestione 2020 e della relazione illustrativa sui risultati della gestione", corredata:

- ◆ dal conto del bilancio;
- ◆ dalla situazione patrimoniale semplificata;
- ◆ dalla relazione illustrativa della Giunta Comunale,

unitamente agli allegati disposti dalla legge e/o ai documenti necessari per il controllo, ovvero:

- prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
- prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
- prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
- prospetto dei dati SIOPE;
- elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- relazione al rendiconto di gestione esercizio 2020;
- delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale (D.M. 28 dicembre 2018);
- piano degli indicatori e risultati di bilancio;

- conto del tesoriere;
- delibera relativa alla salvaguardia degli equilibri (articolo 193, comma 2, del D. Lgs. 267/2000);
- prospetto di verifica degli equilibri per l'anno 2020;
- attestazione dei tempi di pagamento.

VISTI

- il bilancio di previsione pluriennale per gli esercizi 2021/2023 approvato dal Consiglio Comunale con delibera n. 13 del 29.03.2021;
- le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile - del D. Lgs. 18.08.2000 n. 267;
- il D. Lgs. 23.06.2011 n. 118;
- i principi contabili applicabili agli enti locali;
- la delibera del Consiglio Comunale n. 8 del 13.02.2020 assunta in relazione alle disposizioni contenute all'articolo 232, comma 2, del D. Lgs. 267/2000;
- il regolamento comunale di contabilità approvato con delibera consiliare n. 14 del 04.04.2017,

TENUTO CONTO CHE

- durante l'esercizio, limitatamente al periodo dall'assunzione dell'incarico, le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile anche di tecniche 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 ed in particolare:
 - o la variazione d'urgenza della Giunta Comunale del 16.04.2020 ratificata dal Consiglio Comunale con delibera n. 18 del 20.05.2020;
 - o la variazione n. 1 deliberata dal Consiglio Comunale in data 20.05.2020 con delibera n. 20;
 - o la variazione n. 2 deliberata dal Consiglio Comunale in data 20.06.2020 con delibera n. 24;

- la variazione n. 3 deliberata dal Consiglio Comunale in data 30.07.2020 con delibera n. 28;
 - la variazione n. 4 deliberata dal Consiglio Comunale in data 30.11.2020 con delibera n. 49,
- con gli appositi pareri espressi dall'organo di controllo (precedentemente in carica per le variazioni nn. 1, 2 e 3, attualmente in carica per la variazione n.4),

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Fontainemore registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'articolo 156, comma 2, del TUEL, di 425 abitanti.

La popolazione al 31.12.2020 è di 433 abitanti.

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, laddove necessario e consentito, tecniche di campionamento:

- la trasmissione da parte dell'Ente dei dati alla BDAP nei termini di legge;
- che nell'applicazione dell'avanzo di amministrazione nel corso dell'esercizio 2020 l'Ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt. 195 e 222 del TUEL, come stabilito dal comma 3bis dell'articolo 187 dello stesso Testo Unico e che, per la parte vincolata dello stesso fossero rispettate le condizioni di cui all'articolo 187, commi 3 e 3-quater del TUEL;
- che nel rendiconto 2020 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;
- che non vi sono in essere operazioni di partenariato pubblico-privato ex D. Lgs. 50/2016;
- che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli dell'articolo 243 del TUEL;
- che l'Ente non è in dissesto;
- l'assenza di debiti fuori bilancio;
- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;

- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto dei vincoli in materia di personale disposte dalla normativa nazionale e regionale;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti intrattenuti con le società partecipate e i correlati aspetti di credito e debito;
- l'avvenuto riaccertamento ordinario dei residui;
- l'adempimento degli obblighi fiscali in materia di I.V.A., I.R.A.P. e sostituti d'imposta.

Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria

L'organo di revisione ha verificato la contabilizzazione e utilizzo da parte dell'Ente delle 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.

Gli specifici ristori ricevuti risultano dal seguente prospetto. Il loro mancato utilizzo contribuisce alla determinazione dell'avanzo vincolato.

	ristori ricevuti	utilizzati	differenza
vincoli derivanti dalla legge funzioni fondamentali statali	23.433,45 €	21,04 €	23.412,41 €
vincoli derivanti da trasferimenti solidarietà alimentare statale	5.031,56 €	3.967,00 €	1.064,56 €
sostegno attività economiche	11.615,00 €	- €	11.615,00 €
fondi statali aree interne	5.808,00 €	- €	5.808,00 €
sanificazione ambient statale	1.135,27 €	1.135,27 €	- €
lavori straordinari poliz loc statale	44,00 €	44,00 €	- €
lavori straordinari poliz loc statale	1.166,00 €	1.166,00 €	- €

TOTALE	48.233,28 €	6.333,31 €	41.899,97 €
--------	-------------	------------	-------------

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);
- 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;
- non è stato chiamato ad intervenire e non è intervenuto a sostegno dei propri organismi partecipati.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 800 reversali e n. 1071 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non vi sono state anticipazioni di liquidità di cui all'articolo 11 del D.L. 35/2013;
- non ci si è avvalsi della facoltà di cui all'articolo 1, comma 814, della L. 205/2017;
- non si è fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- l'attività del servizio di economato per l'anno 2020 risulta approvata in data 18.02.2021 con delibera della Giunta Comunale n. 9;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banca Popolare di Sondrio, che si compendiano con i dati riportati nel paragrafo successivo.

Fondo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2020 del conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente:

- Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 da Conto del Tesoriere € 968.268,58

- Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 da scritture contabili € 968.268,58

L'andamento della consistenza del fondo di cassa complessivo nell'ultimo triennio è il seguente:

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	420.361,95	633.575,78	968.268,58
di cui cassa vincolata	-	-	-

L'ente, in considerazione della marginalità degli importi, non ha ritenuto necessario determinare la giacenza di cassa vincolata.

Di seguito si riportano gli equilibri di cassa.

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		633.575,78 €			633.575,78 €
Entrate Titolo 1.00	+	510.775,09 €	115.694,75 €	179.273,78 €	294.968,53 €
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		- €	- €	- €	- €
Entrate Titolo 2.00	+	836.663,57 €	809.838,23 €	5.500,00 €	815.338,23 €
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		- €	- €	- €	- €
Entrate Titolo 3.00	+	325.556,44 €	281.917,74 €	6.941,44 €	288.859,18 €
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		- €	- €	- €	- €
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)	=	1.672.995,10 €	1.207.450,72 €	191.715,22 €	1.399.165,94 €
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		- €	- €	- €	- €
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	1.826.686,77 €	844.105,76 €	352.209,28 €	1.196.315,04 €
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	- €	- €	- €	- €
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	18.192,76 €	18.159,50 €	- €	18.159,50 €
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		- €	- €	- €	- €
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		- €	- €	- €	- €
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	1.844.879,53 €	862.265,26 €	352.209,28 €	1.214.474,54 €
Differenza D (D=B-C)	=	- 171.884,43 €	345.185,46 €	- 160.494,06 €	184.691,40 €
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)	=	- 171.884,43 €	345.185,46 €	- 160.494,06 €	184.691,40 €
Entrate Titolo 4.00 - <i>Entrate in conto capitale</i>	+	1.426.613,60 €	557.268,54 €	43.109,12 €	600.377,66 €
Entrate Titolo 5.00 - <i>Entrate da rid. attività finanziarie</i>	+	- €	- €	- €	- €
Entrate Titolo 6.00 - <i>Accensione prestiti</i>	+	220.160,89 €	- €	- €	- €
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	- €	- €	- €	- €
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	1.646.774,49 €	557.268,54 €	43.109,12 €	600.377,66 €
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)	=	1.646.774,49 €	557.268,54 €	43.109,12 €	600.377,66 €
Spese Titolo 2.00	+	1.454.891,87 €	216.214,68 €	232.487,58 €	448.702,26 €
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	- €	- €	- €	- €
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	1.454.891,87 €	216.214,68 €	232.487,58 €	448.702,26 €
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	- €	- €	- €	- €
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	1.454.891,87 €	216.214,68 €	232.487,58 €	448.702,26 €
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	191.882,62 €	341.053,86 €	- 189.378,46 €	151.675,40 €
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) - <i>Anticipazioni da tesoriere</i>	+	- €	- €	- €	- €
Spese titolo 5 (T) - <i>Chiusura Anticipazioni tesoriere</i>	-	- €	- €	- €	- €
Entrate titolo 9 (U) - <i>Entrate c/terzi e partite di giro</i>	+	489.650,78 €	220.679,98 €	650,78 €	221.330,76 €
Spese titolo 7 (V) - <i>Uscite c/terzi e partite di giro</i>	-	507.190,60 €	212.573,03 €	10.431,73 €	223.004,76 €
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	636.034,15 €	694.346,27 €	- 359.653,47 €	968.268,58 €

Nel conto del tesoriere al 31.12.2020 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

L'Ente non ha fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria.

Tempestività pagamenti

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma primo, del Decreto Legge 24 aprile 2014, n. 66, è richiamato nella relazione della Giunta al Consuntivo 2020.

I calcoli determinati in base all'articolo 9, comma 3, del D.P.C.M del 22.09.2014 forniscono un indicatore di tempestività finale pari a -5,82, ovvero un pagamento mediamente in anticipo rispetto alla scadenza della fattura.

Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza, senza l'applicazione dell'avanzo, presenta un risultato di € 257.648,10 quale mera differenza tra gli accertamenti e gli impegni dell'anno 2020.

La riconciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione risulta essere la seguente.

			anno 2020
Accertamenti	(+)		€ 2.446.584,87
Impegni	(-)		€ 2.229.641,23
SALDO DELLA GES DI COMPET			€ 216.943,64
FPV iscritto in entrata	(+)		€ 447.180,79
FPV di spesa	(-)		-€ 577.163,77
SALDO FPV			-€ 129.982,98
Maggiori residui attivi riaccertati	(+)		€ -
Minori residui attivi riaccertati	(-)		-€ 7.055,40
Minori residui passivi riaccertati	(+)		€ 14.843,38
SALDO GESTIONE RESIDUI			€ 7.787,98
Avanzo esercizi precedenti applicato			€ 35.255,83
Avanzo esercizi precedenti non applicato			€ 53.739,82
RIS DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.20			€ 183.744,29

Il grado di attendibilità delle previsioni e delle capacità di riscossione delle entrate finali emerge dal seguente prospetto.

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	% Acc/Prev in c/compet	Incassi in c/compet	% Inc/accert. in c/compet
Titolo I	€ 316.933,00	€ 307.767,37	97,11%	€ 115.694,75	37,59%
Titolo II	€ 831.163,57	€ 842.894,11	101,41%	€ 809.838,23	96,08%

Titolo III	€ 315.585,00	€ 303.451,27	96,16%	€ 281.917,74	92,90%
Titolo IV	€ 882.209,32	€ 607.067,44	68,81%	€ 557.268,54	91,80%
Titolo VI	€ 220.160,89	€ 160.740,00	73,01%	€ -	0,00%
Titolo IX	€ 489.000,00	€ 224.664,68	45,94%	€ 220.679,98	98,23%

I risultati confermano una buona capacità di previsione per tutti i titoli eccezion fatta per il titolo IV, strettamente correlato all'andamento degli investimenti.

La bassa percentuale rilevabile negli incassi in conto competenza del titolo I rispetto agli accertamenti è imputabile agli incassi dell'imposta IMU rilevabili solo a partire dal mese di gennaio dell'anno successivo.

La suddivisione tra gestione corrente e in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2020, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio risulta essere la seguente.

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	8.424,16
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	1.454.112,75
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		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	(-)	1.203.230,98
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	7.933,60
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	18.159,50
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013)</i>		0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		233.212,83
ALTRE POSTE DIFF, PER ECCEZ DA NORME DI LEGGE E DAI PC, 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	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche dispos.di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		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 destin.estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00

RISULTATO DI COMPET DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		233.212,83
- risorse acc di parte corrente stanziare nel bil 2020	(-)	0,00
- risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	41.899,97
EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE (O2)		191.312,86
- variaz accanton di parte corrente in sede di rendiconto	(-)	1.475,32
EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE (O3)		189.837,54
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	35.255,83
Q) FPV per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	438.756,63
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	767.807,44
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli invest destinati al rimborso prestiti	(-)	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 accens.prestiti dest.a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	783.586,07
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	569.230,17
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
Z1 = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E		-110.996,34
- risorse acc in c/capitale stanziare nel bil es 2020	(-)	0,00
- risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	36.736,83
EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE (Z2)		-147.733,17
- variaz acc in c/capitale in sede di rendiconto	(-)	0,00
EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN C/CAPITALE (Z3)		-147.733,17
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
2S) 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
RISULTATO DI COMPETENZA W1 = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		122.216,49
risorse accantonate nel bilancio 2020		0,00
risorse vincolate nel bilancio		78.636,80
EQUILIBRIO DI BILANCIO (W2)		43.579,69
variazine accanton effettuata in sede di rendiconto		1.475,32
EQUILIBRIO COMPLESSIVO (W3)		42.104,37

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

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

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art. 183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla reimputazione di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2019-2020-2021 di riferimento.

La composizione del FPV finale 31.12.2020 è la seguente:

FPV	01/01/19	31/12/20
di parte corrente	8.424,16	7.933,60
di parte capitale	438.756,63	569.230,17

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un avanzo di Euro 826.892,38 come risulta dagli elementi sotto riportati.

	in conto		totale
	residui	competenza	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2020			€ 633.575,78
Riscossioni	€ 235.475,12	€ 1.985.399,24	€ 2.220.874,36
Pagamenti	€ 595.128,59	€ 1.291.052,97	€ 1.886.181,56
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020			€ 968.268,58
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			€ -
Differenza			€ 968.268,58
Residui attivi	€ 511.838,07	€ 461.185,63	€ 973.023,70

Residui passivi	€ 241.795,96	€ 938.588,26	€ 1.180.384,22
Differenza			-€ 207.360,52
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			€ 7.933,60
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale			€ 569.230,17
Avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2020			€ 183.744,29

suddivisione dell'avanzo di amministraz. complessivo	quota accantonata	€ 8.777,66
	quote vincolata	€ 83.636,80
	quota destinata agli investimenti	€ 14.046,66
	parte disponibile	€ 77.283,17
	Totale avanzo	€ 183.744,29

L'andamento dei risultati negli ultimi tre esercizi e la relativa composizione risultano essere i seguenti.

	2018	2019	2020
Risultato di amministrazione	96.275,34	88.995,65	183.744,29
di cui:			
a) parte accantonata	4.676,25	7.302,34	8.777,66
b) parte vincolata	-	-	83.636,80
c) parte destinata a investimenti	-	16.255,83	14.046,66
d) parte disponibile	91.599,09	65.437,48	77.283,17

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31.12.2019 è stato così utilizzato nel corso dell'esercizio 2020.

Applicazione dell'avanzo nel 2020	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Fondo svalutaz. Crediti	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	0,00			0,00	0,00
Spesa corrente a carattere non ripetitivo				0,00	0,00
Debiti fuori bilancio				0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti				0,00	0,00
Spesa in c/capitale	-	16.255,83		19.000,00	35.255,83
altro			0,00	0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	0,00	16.255,83	0,00	19.000,00	35.255,83

Nel corso del 2020 è stato applicato avanzo di amministrazione generato dall'esercizio finanziario 2019 per complessivi € 35.255,83 integralmente destinato al finanziamento di spese per investimenti.

L'Organo di revisione ha accertato che in sede di applicazione dell'avanzo di amministrazione libero l'ente non si trovava in una delle situazioni ostative previste per legge.

L'avanzo al 31.12.2020 presenta una **componente accantonata** di € 8.777,66 in misura pari al F.C.D.E.

La **parte vincolata** è determinata dal differenziale positivo tra entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020 e importo impegnato nello stesso periodo relativamente:

- alla salvaguardia rischi geologici ex LR 1/2020 (€ 36.736,83 - € 0,00)	€ 36.736,83
- alle funzioni fondamentali ex art. 106 DL 34/2020 (€ 10.675,26 - € 0,00)	€ 10.675,26
- ai trasferimenti per solidarietà alimentare (€ 5.031,56 - € 3.967,00)	€ 1.064,56
- trasferimenti statali per aree interne (€ 5.808,00 - € 0,00)	€ 5.808,00
- trasferimento statali a sostegno delle attività economiche (€ 11.615,00 - € 0,00)	€ 11.615,00
- entrate vincolate MEF per mutui (€ 12.737,15 - € 0,00)	€ 12.737,15

oltre al vincolo volontario posto dall'Ente sulla donazione Del Piano di € 5.000,00 da destinare a borsa di studio per studenti meritevoli del territorio.

La **parte destinata agli investimenti** è frutto:

- delle economie da residui in c/capitale (€ +3.894,55 + € 10.152,11)	€ 14.1046,66
---	--------------

La parte accantonata, vincolata, destinata agli investimenti e disponibile al 31.12.2020 risulta pertanto così distinta.

Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020	8.777,66
Accantonamento residui perenti al 31/12/2020 (solo per le regioni)	-
F.do anticipaz. liquidità DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanz	-
Fondo perdite società partecipate	-
Fondo contezioso	-
Altri accantonamenti	-
Totale parte accantonata (B)	8.777,66
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	-
Vincoli derivanti da trasferimenti	78.636,80
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	-

Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	5.000,00
Altri vincoli	-
Totale parte vincolata (C)	83.636,80
Parte destinata agli investimenti	14.046,66
Totale parte destinata agli investimenti (D)	14.046,66
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	77.283,17

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

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

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2020 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 21 del 29.04.2021 munito del parere dell'Organo di revisione.

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.

L'entità dei residui iscritti dopo il riaccertamento ordinario ha subito la seguente evoluzione.

	iniziali	risc/pag	da riportare	variazioni
Residui attivi	754.368,59	235.475,12	511.838,07	- 7.055,40
Residui passivi	851.767,93	595.128,59	241.795,96	- 14.843,38

Con tale atto si è provveduto all'eliminazione di residui attivi e passivi formati nell'anno 2019 e precedenti per i seguenti importi:

- residui attivi derivanti dall'anno 2019 e precedenti per	€	7.055,40
- maggiore incasso da residui per	€	0,00
- residui passivi derivanti dall'anno 2019 e precedenti	€	14.843,38

L'eliminazione dei residui attivi è conseguente:

- allo stralcio della concessione del Parco Avventura del 2019 per € 3.030,00,
- al venir meno del trasferimento del BIM per l'acquedotto Coré di € 4.025,40 con contestuale eliminazione di residui passivi relativi allo stesso intervento.

Le variazioni sono state adeguatamente motivate.

La gestione dei residui risulta sintetizzabile nel seguente prospetto.

RESIDUI ATTIVI

	residui iniziali	residui riscossi	residui da riportare	totale residui accertati	maggiori/ min residui
gestione corrente:					
Titolo I	€ 193.842,09	€ 179.273,78	€ 14.568,31	€ 206.640,93	€ -
Titolo II	€ 5.500,00	€ 5.500,00	€ -	€ 33.055,88	€ -
Titolo III	€ 9.971,44	€ 6.941,44	€ -	€ 21.533,53	€ 3.030,00
	€ 209.313,53	€ 191.715,22	€ 14.568,31	€ 261.230,34	€ 3.030,00
gestione c/capitale					
Titolo IV	€ 544.404,28	€ 43.109,12	€ 497.269,76	€ 547.068,66	€ 4.025,40
Titolo VI	€ -	€ -	€ -	€ 160.740,00	€ -
	€ 544.404,28	€ 43.109,12	€ 497.269,76	€ 707.808,66	€ 4.025,40
servizi c/terzi					
Titolo IX	€ 650,78	€ 650,78	€ -	€ 3.984,70	€ -
	€ 650,78	€ 650,78	€ -	€ 3.984,70	€ -
totale	€ 754.368,59	€ 235.475,12	€ 511.838,07	€ 973.023,70	€ 7.055,40

RESIDUI PASSIVI

	residui iniziali	residui pagati	residui da riportare	totale residui impegnati	residui stornati
gestione:					
Corrente Tit I	€ 385.837,96	€ 352.209,28	€ 28.937,41	€ 388.062,63	€ 4.691,27
C/capitale Tit II	€ 447.739,37	€ 232.487,58	€ 205.099,68	€ 772.471,07	€ 10.152,11
Rimb prestiti Tit IV	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
servizi c/terzi Tit VII	€ 18.190,60	€ 10.431,73	€ 7.758,87	€ 19.850,52	€ -
totale	€ 851.767,93	€ 595.128,59	€ 241.795,96	€ 1.180.384,22	€ 14.843,38

La tabella che precede mostra una percentuale del riscosso in conto residui del 91,59% per la parte corrente e del 7,92% in conto capitale.

Con particolare riguardo ai residui attivi di complessivi € 973.023,70, articolati in € 511.838,07 di formazione dell'esercizio e € 511.838,07 di formazione progressa, l'articolazione per anno di provenienza di questi ultimi risulta essere la seguente:

anno 2014	78.422,14 €
RAVA per lavori frana Theilly	
anno 2017	308,24 €
Tari anno 2017	
anno 2018	96.317,57 €
anno 2019	336.790,12 €

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

L'applicazione del metodo ordinario, determinato operando 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 2016/2020 rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi, ha condotto all'importo iscritto a rendiconto per € 8.777,66.

Fondo contenziosi

Tenuto conto delle disposizioni di cui al punto 5.2 del principio contabile 4/2, lettera h, l'organo di revisione prende atto della avvenuta ricognizione del contenzioso e che non vi sono elementi per iscrizioni a tale titolo.

Altri fondi

Si prende atto che:

- la ricognizione operata sugli incarichi in corso non rende necessario alcun accantonamento al fondo spese legali in relazione al fatto che gli stessi risultano coperti da impegno congruo;
- l'ente non ha ritenuto necessari accantonamenti per la fattispecie di cui al principio contabile 4/2, punto 5.2, lettera i, per indennità di fine mandato;
- non vi sono fattispecie che determinino la necessità di accantonamenti al fondo perdite aziende e società partecipate ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

<i>SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</i>

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.

Le verifiche operate sulla contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro non hanno evidenziato difformità con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO
--

L'Ente ha in essere i seguenti debiti articolati per interventi al 31.12.2020:

- € 113.058,62 guard-rails scadenza 31/12/2038;
- € 38.285,63 PRGC con scadenza 31/12/2023;
- € 34.934,34 Darè Crest con scadenza 31/12/2026;
- € 0,00 Coumarial con scadenza 31/12/2020;
- € 160.740,00 Alpe Prial con scadenza venticinquennale decorrente dalla data di completamento lavori.

L'andamento dell'indebitamento nell'ultimo triennio risulta essere il seguente.

	anno 2018	anno 2019	anno 2020
residuo debito	€ 170.039,33	€ 248.400,84	€ 217.175,24
nuovi prestiti	€ 122.841,57	€ -	€ 160.740,00
prestiti rimborsati	-€ 44.480,06	-€ 30.070,37	-€ 18.159,50
estinzioni anticipate	€ -	€ -	€ -
altre variazioni	€ -	-€ 1.155,23	-€ 12.737,15
totale fine anno	€ 248.400,84	€ 217.175,24	€ 347.018,59

L'importo inserito nelle altre variazioni riguarda:

- per l'anno 2019 la rinegoziazione di un finanziamento (PRGC) e la riduzione di un finanziamento (guard-rails);
- per l'anno 2020 accoglie la quota di rimborso capitale del mutuo CDP trasferito al MEF per la quale valgono le disposizioni di cui all'art. 112, comma 1, del DL 18/2020.

L'onere finanziario per ammortamento dei prestiti risulta essere stato:

	anno 2018	anno 2019	anno 2020
quota interessi	€ 7.252,62	€ 9.747,20	€ 6.264,55
quota capitale	€ 44.480,06	€ 31.225,60	€ 18.159,50
onere finanziario complessivo	€ 51.732,68	€ 40.972,80	€ 24.424,05

mentre la previsione per il prossimo triennio, i dati previsti nel bilancio di previsioni sono i seguenti:

	anno 2021	anno 2022	anno 2022
quota interessi	€ 7.400,00	€ 8.281,00	€ 7.845,00
quota capitale	€ 22.540,00	€ 22.965,00	€ 32.396,00
onere finanz complessivo	€ 29.940,00	€ 31.246,00	€ 40.241,00

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 (queste ultime riferite al periodo n-2):

	anno 2018	anno 2019	anno 2020
interessi passivi	€ 7.252,62	€ 9.747,20	€ 6.264,55
entrate titolo I (anno n+2)	€ 264.541,82	€ 344.708,90	€ 319.720,08
entrate titolo II (anno n-2)	€ 607.586,56	€ 657.032,57	€ 648.242,33
entrate titolo III (anno n-2)	€ 302.810,86	€ 321.443,20	€ 331.845,99
rapporto	0,62%	0,74%	0,48%

Concessione di garanzie

L'ente non ha rilasciato alcuna garanzia a favore di terzi.

Utilizzo di anticipazione di liquidità

L'ente non ha fatto ricorso ad anticipazioni di liquidità.

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31.12.2020 contratti di locazione finanziaria.

Strumenti di finanza derivata

L'ente non ha sottoscritto contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

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

Del pari, non risultano riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio dopo la chiusura dell'esercizio.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato n. 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 01.08.2019 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza) € 122.216,49
- W2 (equilibrio di bilancio) € 43.579,69
- W3 (equilibrio complessivo) € 42.104,37

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Per una analisi delle entrate e delle spese si rinvia alle tabelle riportate nella relazione della giunta al consuntivo.

Il prospetto sotto riportato evidenzia una sostanziale stabilità nell'andamento delle entrate e delle uscite con particolare riguardo all'ultimo biennio.

Entrate	anno 2018	anno 2019	anno 2020
Titolo I Entrate tributarie	€ 309.469,82	€ 339.919,41	€ 307.767,37
Titolo II Trasferimenti	€ 646.634,25	€ 653.911,53	€ 842.894,11
Titolo III Entrate extratributarie	€ 318.501,62	€ 320.801,08	€ 303.451,27
Titolo IV Entrate da trasf c/cap	€ 470.159,52	€ 733.023,78	€ 607.067,44
Titolo V Entrate da prestiti	€ 122.841,57	€ -	€ 160.740,00
Titolo IX Entrate da serv per c/terzi	€ 245.413,04	€ 229.527,96	€ 224.664,68
Totale	€ 2.113.019,82	€ 2.277.183,76	€ 2.446.584,87

Spese	anno 2018	anno 2019	anno 2020
Titolo I Spese correnti	€ 1.179.752,94	€ 1.188.592,84	€ 1.203.230,98
Titolo II Spese in c/capitale	€ 583.716,72	€ 673.819,96	€ 783.586,07
Titolo IV Rimborso prestiti	€ 44.480,06	€ 30.070,37	€ 18.159,50
Titolo VII Spese per serv per c/terzi	€ 245.413,04	€ 229.527,96	€ 224.664,68
Totale	€ 2.053.362,76	€ 2.122.011,13	€ 2.229.641,23

Nella tabella seguente vengono riportati gli impegni a competenza relativi all'esercizio precedente, suddivisi per titoli e macroaggregati, raffrontati con quelli dell'esercizio in chiusura, al fine di evidenziarne le variazioni.

Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	variazione
Titolo 1			
101 redditi di lavoro dipendente	304.252,45 €	257.857,52 €	- 46.394,93 €
102 imposte e tasse a carico ente	23.360,26 €	21.020,47 €	- 2.339,79 €
103 acquisti beni e servizi	569.299,89 €	651.765,43 €	82.465,54 €
104 trasferimenti correnti	253.665,05 €	241.823,01 €	- 11.842,04 €
105 trasferimenti di tributi	- €	- €	- €
106 fondi perequativi	- €	- €	- €
107 interessi passivi	9.747,20 €	6.264,55 €	- 3.482,65 €
108 altre spese per redditi di capitale	- €	- €	- €
109 rimborsi e poste ocrrettive delle entrate	- €	2.500,00 €	2.500,00 €
110 altre spese correnti	28.267,99 €	22.000,00 €	- 6.267,99 €
Totale titolo 1	1.188.592,84 €	1.203.230,98 €	14.638,14 €
Titolo 2			
201 tributi in conto capitale carico ente	- €	- €	- €
202 investimenti fissi lordi e acq terreni	637.629,14 €	732.689,55 €	95.060,41 €
203 contributi agli investimenit	12.000,00 €	4.000,00 €	- 8.000,00 €
204 altri traf in conto capitale	- €	- €	- €
205 altre spese in conto capitale	24.190,82 €	46.896,52 €	22.705,70 €
Totale titolo 2	673.819,96 €	783.586,07 €	109.766,11 €
Titolo 3			
301 acquisizioni di att finanz	- €	- €	- €
302 concessione di crediti di breve term	- €	- €	- €
303 concessione di crediti di ml termine	- €	- €	- €
304 altre spese per increm di att finanz	- €	- €	- €
Totale titolo 3	- €	- €	- €
Titolo 4			
401 rimborso titoli obbligaz	- €	- €	- €
402 rimborso prestiti a breve	- €	- €	- €
403 rimborso mutui e fin a ml termine	30.070,37 €	18.159,50 €	- 11.910,87 €
404 rimborso altre forme indebitam	- €	- €	- €
405 fondi per rimb prestiti	- €	- €	- €
Totale titolo 4	30.070,37 €	18.159,50 €	- 11.910,87 €
Titolo 5			
501 chiusura antic ricevute da tesoriere	- €	- €	- €
Totale titolo 5	- €	- €	- €
Titolo 7			
701 uscite per partite di giro	223.875,51 €	215.478,43 €	8.397,08 €
702 uscite per conto terzi	5.652,45 €	9.186,25 €	- 3.533,80 €

totale titolo 7	229.527,96 €	224.664,68 €	4.863,28 €
-----------------	--------------	--------------	------------

Come si può rilevare, gli scostamenti, eccezion fatta per gli investimenti che seguono una loro dinamica particolare, le restanti spese non mostrano sensibili variazioni. È possibile imputare quelle maggiori al particolare periodo emergenziale occorso nel 2020.

Ad integrazione si riporta quanto segue.

Contributi per permessi di costruire

Risultano accertate alla risorsa 4.05.01.01 € 10.003,54, incassati per € 10.003,54, nel corso del 2020 integralmente destinate al finanziamento della spese per investimenti.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

I proventi delle sanzioni amministrative derivanti da violazioni del codice della strada per l'anno 2020 sono pari a zero.

Risultano pertanto rispettati i vincoli in termini di destinazione della spesa ex artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92.

Spese per il personale

La dotazione organica dell'Ente prevede 13 posti, oltre il Segretario, dei quali 5,5 risultano vacanti.

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2020 è conforme ai vincoli e alla disciplina dettata dalla normativa nazionale e regionale.

Sono state stipulate con il Comune di Lillianes alcune convenzioni per l'esercizio in forma associata di determinate funzioni e dei servizi comunali da svolgere in ambito territoriale sovracomunale, che consentono risparmi per effetto della condivisione di risorse umane.

Risultano altresì rispettate le disposizioni in termini di limiti alle assunzioni quali previste dall'articolo 4, comma 3, della L.R. 1/2020, per effetto della assunzione della risorsa in sostituzione di un pensionamento.

VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

Nel corso dell'esercizio 2020 hanno trovato applicazione le semplificazioni introdotte dal DL 124/2019, che hanno previsto l'abrogazione di una serie di disposizioni di limitazione della spesa che, di fatto, l'Ente già non sosteneva o sosteneva in misura decisamente marginale.

Risultano rispettati i limiti di spesa per gli amministratori quali fissati dalla L.R. 4/2015.

Quanto all'obbligo di trasmissione alla Corte dei conti degli atti di importo superiore a 5mila euro riferiti a spese per studi e incarichi di consulenza (art. 1, comma 173, legge 266/2005), l'Ente non ha registrato fattispecie al riguardo.

In tema di spese di rappresentanza, risulta effettuata la certificazione delle stesse in relazione all'importo complessivamente sostenuto per € 467,50.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Le partecipazioni dell'Ente, immutate nel corso dell'esercizio, sono rappresentate da:

- S.I.V. Società Idroelettrica Vargno S.r.l. 80,00%;
- CELVA (Consorzio degli Enti Locali della Valle d'Aosta) 1,19%;
- INVA S.p.A. 0,0098%.

Nei confronti degli enti partecipati, nel corso del 2020:

- non è stato assunto alcun impegno di spesa nei confronti di S.I.V. s.r.l.
- non è stata assunto alcun impegno di spesa nei confronti di INVA S.p.A.;
- è stata sostenuta la spesa di € 220,00 nei confronti del CELVA per formazione del personale.

Non risultano crediti e debiti reciproci tra l'Ente e le partecipate alla data di chiusura dell'esercizio.

In particolare, il CELVA e l'INVA hanno rilasciato apposita certificazione mentre per S.I.V. si invita a richiedere l'apposita dichiarazione attestante la situazione.

Dall'esame dei bilanci dei due soggetti chiusi alla data odierna non emergono risultati negativi che richiedano interventi di cui all'articolo 2447 del Codice Civile.

Con delibera n. 47 del 30.11.2020, il Consiglio comunale ha provveduto alla ricognizione delle partecipazioni ai sensi dell'articolo 20 del D.Lgs 175/2016. L'Ente è nei termini per l'inoltro al MEF.

I dati inviati alla precedentemente alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati riportati nella relazione sulla gestione.

CONTO ECONOMICO E STATO PATRIMONIALE

Premessa

Il Comune di Fontainemore con Deliberazione del Consiglio n. 8 del 13.02.2020 si è avvalso della possibilità, introdotta dal novellato art. 232, comma 2 del TUEL, di non tenere la contabilità economico patrimoniale anche negli anni successivi al 2020.

È stata così predisposta una situazione patrimoniale semplificata come previsto allegato A del decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 11 novembre 2019, mentre il bilancio consolidato risulta non dovuto in relazione alla dimensione dell'Ente avente popolazione inferiore a 5.000 abitanti.

Stato patrimoniale

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.

L'inventario del Comune, gestito informaticamente e correlato al sistema di gestione della contabilità finanziaria, risulta aggiornato con le movimentazioni finanziarie relative ai beni che lo costituiscono. Esso risulta aggiornato alla data del 31.12.2020.

I valori patrimoniali al 31.12.2020 raffrontati con quelli dell'anno precedente sono così rilevati e sintetizzabili, valorizzando a zero le voci nell'ambito delle semplificazioni introdotte dal DM 11.11.2019.

	al 31/12/2020	al 31/12/2019
STATO PATRIMONIALE ATTIVO		
A) Crediti v/Stato e altre AA.PP	€ -	€ -
B) Immobilizzazioni	€ 19.377.579,01	€ 19.678.809,09
C) Attivo circolante	€ 1.780.852,62	€ 1.389.961,80
D) Ratei e risconti	€ -	€ -
Totale dell'attivo	€ 21.158.431,63	€ 21.068.770,89
STATO PATRIMONIALE PASSIVO		
A) Patrimonio netto	€ 19.631.028,82	€ 19.999.827,72
B) Fondi per rischi e oneri	€ -	€ -
C) Trattamento di fine rapporto	€ -	€ -
D) Debiti	€ 1.527.402,81	€ 1.068.943,17
E) Ratei e risconti	€ -	€ -
Totale del passivo	€ 21.158.431,63	€ 21.068.770,89
CONTI D'ORDINE		

totale conti d'ordine	€	-	€	-
------------------------------	---	---	---	---

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 si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario. Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri riportati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3. In particolare, l'ente ha provveduto a valutare le partecipazioni con il criterio del patrimonio netto per Celva e Inva, mentre per la SIV è riportata la quota di capitale sociale.

Crediti

Il fondo svalutazione crediti pari a € 8.777,66 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

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 come di seguito riportato.

(+)	Crediti dello Stato Patrimoniale	€ 812.584,04
(+)	FCDE economica	€ 8.777,66
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione	-€ 9.078,00
(-)	Crediti stralciati	€ -
(-)	Accertamenti pluriennali titolo V e VI	€ 160.740,00
(+)	Altri residui non connessi a crediti	€ -
(=)	Residui attivi	€ 973.023,70

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2020 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere e del conto postale.

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3 e sono così distinti. L'Ente non ha iscrizioni a tale titolo alla chiusura dell'esercizio 2020.

Patrimonio netto

La variazione netta patrimoniale risulta essere la seguente.

	al 31/12/19	variazioni	al 31/12/20
Fondo di dotazione	€ 13.570.389,72	€ -	€ 13.570.389,72
Riserve			
a) da risultato economico di esercizi precedenti	-€ 334.906,19	-€ 277.441,13	-€ 612.347,32
b) da capitale	€ 175.308,72	€ -	€ 175.308,72
c) da permessi di costruire	€ 8.274,80	€ 10.003,54	€ 18.278,34
d) indisponibili per beni demaniali e patrim indisponibili e beni culturali	€ 6.580.760,67	-€ 101.361,31	€ 6.479.399,36
e) altre riserve indisponibili	€ -	€ -	€ -
Risultato economico dell'esercizio	€ -	€ -	€ -
Totale patrimonio netto	€ 19.999.827,72	-€ 368.798,90	€ 19.631.028,82

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 i altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento come di seguito riportato.

(+)	Debiti dello Stato Patrimoniale	€ 1.527.402,81
(-)	Debiti da finanziamento	-€ 347.018,59
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione	€ -
(+)	Residuo titolo IV + interessi su mutuo	€ -
(+)	Residuo titolo V anticipazioni	€ -
(-)	Impegni pluriennali titolo III e IV	€ -
(+)	Altri residui non connessi a crediti	€ -
(=)	Residui passivi	€ 1.180.384,22

Conto economico

Come da ultimo stabilito dal Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 10.11.2020, non risulta dovuto in relazione alla popolazione inferiore ai 5.000 abitanti e in presenza della deliberazione del Consiglio Comunale n. 8 del 13.02.2020 assunta in ottemperanza alle disposizioni di cui all'articolo 232, comma 2, del TUEL.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

La Giunta ha predisposto la relazione al consuntivo conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, comprensiva di nota integrativa.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto 2020 come predisposto.

Aosta, 18 maggio 2021

L'Organo di Revisione

, / ,
