

OGGETTO: PARERE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DI REVISIONE ALLEGATI AL RENDICONTO DI GESTIONE 2020 A SEGUITO RISULTANZE DELLA CERTIFICAZIONE FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI

L' anno 2021 il giorno 16 del mese di giugno la sottoscritta Dott.ssa Nadia Biscola , titolare dello studio sito in None (TO) via Roma 24 , in qualità di revisore Contabile del Comune di Valperga

RILEVATO che con il Rendiconto della gestione 2020, che comprende il Conto del Bilancio, lo Stato Patrimoniale semplificato, redatti ai sensi del D.Lgs. n. 118/2011, risultano approvati dal Consiglio Comunale con propria deliberazione n° 08 del 08/05/2021, con le seguenti risultanze finali :

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020 :	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020	513.622,84
Accantonamento residui perenti al 31/12/2020 (solo per le regioni)	0,00
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	150.000,00
Altri accantonamenti	65.000,00
Totale parte accantonata (B)	728.622,84
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	195.332,77
Vincoli derivanti da trasferimenti	96.446,28
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli	0,00
Totale parte vincolata (C)	291.779,05
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	51.279,65
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	140.443,70
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	

RILEVATO che allegato al rendiconto vi è un corredo complesso di documentazione contabile tra cui un allegato denominato allegato A/2 – “Avanzo vincolato – Vincoli derivanti da leggi e da principi contabili” che ha il compito di definire la composizione e l'andamento delle quote vincolate di amministrazione;

RILEVATO altresì che entro il 31 maggio 2021 l'Ente ha inviato al MEF – RGS la certificazione “della perdita di gettito connessa all'emergenza epidemiologica da COVID-19, al netto delle minori spese e delle risorse assegnate a vario titolo dallo Stato a ristoro delle minori entrate e delle maggiori spese connesse alla predetta emergenza”.

RICHIAMATI l'art. 106 DL 34/2020 e l'art. 39 DL 104/2020 in materia di Fondo Funzioni Fondamentali;

CONSIDERATO in particolare l'art. 39 comma 2 DL 104/2020, che dispone: "Gli enti locali beneficiari delle risorse di cui al comma 1 del presente articolo e di cui all'articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020, sono tenuti a inviare, utilizzando l'applicativo web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it>, entro il termine perentorio del 31 maggio 2021, al Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato, una certificazione della perdita di gettito connessa all'emergenza epidemiologica da COVID-19, al netto delle minori spese e delle risorse assegnate a vario titolo dallo Stato a ristoro delle minori entrate e delle maggiori spese connesse alla predetta emergenza, firmata digitalmente, ai sensi dell'articolo 24 del codice dell'amministrazione digitale (CAD) di cui al decreto legislativo 7 marzo 2005, n. 82, dal rappresentante legale, dal responsabile del servizio finanziario e dall'organo di revisione economico-finanziaria, attraverso un modello e con le modalità definiti con decreto del Ministero dell'economia e delle finanze, di concerto con il Ministero dell'interno, sentita la Conferenza Stato-città ed autonomie locali, da adottare entro il 31 ottobre 2020. La certificazione di cui al periodo precedente non include le riduzioni di gettito derivanti da interventi autonomamente assunti dalla regione o provincia autonoma per gli enti locali del proprio territorio, con eccezione degli interventi di adeguamento alla normativa nazionale"..... (omissis).

RICHIAMATA la FAQ di Arconet n. 47, in riferimento alla possibilità di rettificare la quota di avanzo vincolato derivante dal rendiconto 2020, da legge e da trasferimenti, a seguito della certificazione Fondo Funzioni Fondamentali 2020;

CONSIDERATO che la FAQ n. 47 di Arconet evidenzia "Con riferimento al quesito posto si rappresenta che tutti gli allegati al rendiconto possono essere rettificati con le modalità previste per l'approvazione del rendiconto. Anche il rendiconto aggiornato deve essere trasmesso alla BDAP".

CONSIDERATO che al termine della certificazione Fondo Funzioni Fondamentali, di cui art. 39 DL 104/2020, l'avanzo vincolato derivante da Fondi Covid risulta così composto:

SOMME DA VINCOLARE	
VINCOLO DI LEGGE - QUOTA TARI	35.220,00
VINCOLO DI LEGGE - QUOTA CONTRATTI CONTINUATIVI	0,00
VINCOLO DI LEGGE - QUOTA FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI	111.164,00
VINCOLO DA TRASFERIMENTI - QUOTA RISTORI COVID SPESA	25.686,00
VINCOLO DA TRASFERIMENTI - QUOTA RISTORI COVID ENTRATA	10.204,27
TOTALE	182.274,27
Non fanno parte dell'avanzo derivante da rendiconto 2020 in quanto comunicati dal M.E.F. solo nel 2021 i ristori quota IMU Codici ATECO	0,00

RILEVATO che a seguito delle risultanze di cui sopra occorre conseguentemente modificare i seguenti allegati della deliberazione relativa al rendiconto 2020 e che l'ente ha correttamente predisposto la deliberazione di Giunta Comunale che propone al Consiglio Comunale la revisione degli allegati in funzione delle risultanze della certificazione desumibili dagli allegati

- Allegato A: prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione
- Allegato B: quadro analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione
- Allegato C: quadro generale riassuntivo
- Allegato D: prospetto verifica equilibri finanziari

PRESO ATTO che a fronte della revisione sopra citata il quadro relativo alla composizione dell'avanzo risulta ora così composto:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020 :	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020	513.622,84
Accantonamento residui perenti al 31/12/2020 (solo per le regioni)	0,00
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	150.000,00
Altri accantonamenti	65.000,00
Totale parte accantonata (B)	728.622,84
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	175.008,14
Vincoli derivanti da trasferimenti	132.336,55
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli	0,00
Totale parte vincolata (C)	307.344,69
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	51.279,66
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	124.878,06
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	

EVIDENZIATO come l'art. 13 Legge 196/2009 preveda l'obbligo di inviare i bilanci alla BDAP, e il relativo DM MEF 12/05/2016 art. 4, che prevede che l'invio della documentazione avvenga entro trenta giorni dalla sua approvazione.

ESPRIME

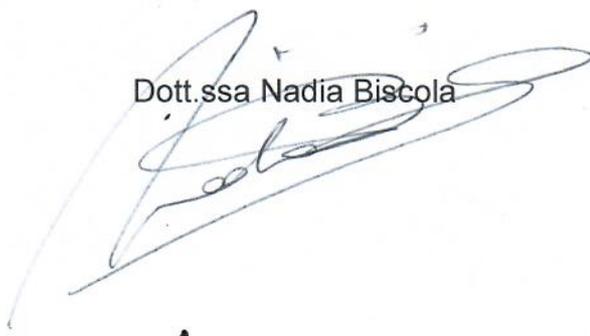
Per quanto di propria competenza il giudizio di congruità, coerenza ed attendibilità delle modifiche agli allegati del Rendiconto 2020 a seguito della Certificazione Fondo Funzioni Fondamentali 2020 e

FORMULA

quindi incondizionato PARERE FAVOREVOLE all'adozione della delibera in oggetto

16 giugno 2021

Dott.ssa Nadia Biscola



COMUNE DI VALPERGA

Città Metropolitana di Torino

Via G. Matteotti n.19 – 10087 Valperga

IL REVISORE DEL CONTO

Parere n. /2021 del 20/11/2021

Oggetto: MODIFICA PIANO TRIENNALE FABBISOGNO PERSONALE 2021-2023

Il sottoscritto Revisore Unico, Dott.ssa Nadia Biscola, ha esaminato la proposta di deliberazione della Giunta Comunale n.93 del 16/11/2021, la quale ha per oggetto la "Modifica piano triennale fabbisogno personale 2021-2023"

Tenuto conto della attuali disposizioni normative, in particolare il Decreto 17 marzo 2020, avente ad oggetto " Misure per la definizione della capacità assunzionali di personale a tempo determinato dei comuni

Verificato che l'Ente, in applicazione della nuova normativa ha capacità assunzionale e si colloca tra i comuni con percentuale inferiore al valore soglia (ente virtuoso) in grado di sfruttare la capacità assunzionale data dal DPCM, così come determinata con deliberazione della giunta comunale n. 50 del 18/06/2021, in Euro 84.074,38 per l'anno 2021

Considerata l'esigenza dell'Ente di sostituire una risorsa e di programmare l'assunzione di 1 posto di cat C1

Considerato che la spesa derivante dalla programmazione di cui sopra pari a d Euro 29.792,87 annui, rientra nei limiti della spesa del personale in servizio e quella connessa alle facoltà assunzionali previste a legislazione vigente e rispetta gli attuali vincoli di finanza pubblica in materia di pareggio di bilancio nonché i limiti imposti in tema di contenimento di spesa del personale

Tenuto conto dei pareri di regolarità tecnica e contabile di cui agli artt.49 e 153 del D.Lgs. 267/2000;

L'Organo di revisione esprime parere favorevole.

None, 20 novembre 2021

Il revisore dei Conti

Dott.ssa Nadia Biscola



COMUNE DI VALPERGA

Città metropolitana di Torino

Via G. Matteotti n. 19 10087 VALPERGA

REVISORE DEL CONTO

Parere n. 01/2021 del 13/02/2021

Oggetto: VARIAZIONE N. 1 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023

Il sottoscritto Revisore Unico , Dott.ssa Nadia Biscola, ha esaminato la proposta di deliberazione della Giunta Comunale n. 13 del 11/02/2021 la quale ha come oggetto la variazione n. 1 al bilancio di previsione 2021/2023, e i documenti allegati dai quali emergono variazioni relative al solo esercizio finanziario 2021 per un Totale di Euro 1.297,92.

Le variazioni attengono a :

ENTRATE

Tit 1 maggiori entrate tributarie..... 1.297,92+

(Fondo di solidarietà comunale)

SPESE

MISSIONE 1 maggiori spese4.879,92+

MISSIONE 4 minori spese1.932,00-

MISIONE 5 minori spese1.000,00-

MISSIONE 6 minori spese2.000,00-

MISSIONE 9 minori spese..... 1.000,00-

MISSIONE 10 minori spese.....1.000,00-

MISSIONE 12 maggiori spese 2.000,00+

MISSIONE 14 maggiori spese.....1.350,00+

1.297,92

Le previsioni aggiornate alla delibera in oggetto evidenziano i seguenti totali a pareggio:

2021.....9.902.897,92

2022.....3.736.400,00

2023.....3.189.897,00

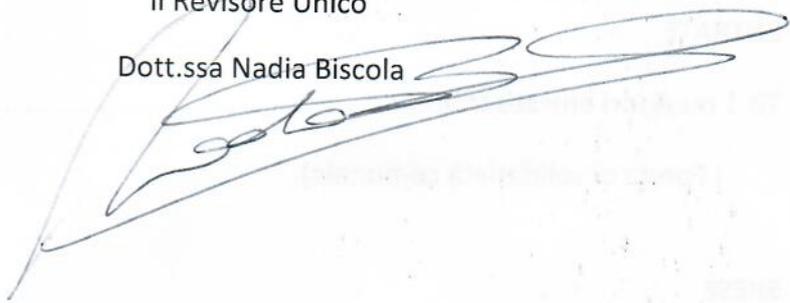
Il prospetto di cui all'Allegato C evidenzia il permanere degli equilibri di bilancio.

Considerato quanto sopra, l'organo di revisione esprime parere favorevole.

None, 13 febbraio 2021

Il Revisore Unico

Dott.ssa Nadia Biscola

A large, stylized handwritten signature in black ink, likely belonging to Dott.ssa Nadia Biscola, is written over the printed name.

COMUNE DI VALPERGA

Città metropolitana di Torino

Via G. Matteotti 19 10087 VALPERGA

REVISORE DEL CONTO

Parere n. 02/2021 del 02/03/2021

OGGETTO: Parere sulla proposta di approvazione al Regolamento per l'Istituzione e la disciplina del Canone Unico Patrimoniale. (Canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria art. 1, comma 816 Legge 160/2019)

PREMESSA

Il sottoscritto Revisore Unico, Dott.ssa Nadia Biscola, ha esaminato la proposta di deliberazione consiliare n. 3 del 25/02/2021 presentata in data 27/02/2021, concernente l'istituzione e la disciplina del Canone Unico Patrimoniale ai fini dell'acquisizione del parere di cui all'art. 239, comma 1, lett. b) punto 7) del TUEL 267/2000.

NORMATIVA DI RIFERIMENTO

Viste le disposizioni dell'art. 1, L. 160/2019, c. 821, nella parte relativa alla potestà regolamentare in materia di Canone Unico Patrimoniale il quale prevede che il Canone è disciplinato dagli Enti, con Regolamento da adottare dal Consiglio Comunale, ai sensi dell'art.52 del D. Lgs.15.12.1997, n. 446 con le relative specifiche indicazioni per il rilascio delle concessioni per l'occupazione di suolo pubblico e autorizzazioni all'installazione degli impianti pubblicitari, la tipologia degli impianti pubblicitari, il piano generale degli impianti pubblicitari (per i comuni oltre 20.000 ab.), la superficie degli impianti destinati al servizio delle pubbliche affissioni, le esenzioni o riduzioni, per le occupazioni e diffusione dei messaggi pubblicitari realizzate abusivamente, per le sanzioni amministrative;

Viste le disposizioni recate dal comma 837, art. 1, Legge 160/2019, secondo il quale i comuni e le città metropolitane istituiscono con proprio regolamento adottato ai sensi dell'art. 52 del D.lgs. n. 446/1997 il canone di concessione per l'occupazione delle aree e degli spazi appartenenti al demanio o al patrimonio indisponibile, destinati a mercati realizzati anche in strutture attrezzate (canone mercatale) con le relative specifiche indicazioni disposte dal comma 843 in relazione alla riduzione e/o azzeramento del canone, alle eventuali esenzioni e aumenti nella misura del 25 % delle tariffe stabilite dal comma 837, dalla misura della riduzione prevista per i mercati con carattere ricorrente

Tenuto conto:

- che i comuni con deliberazione di consiglio comunale, adottata ai sensi dell'art. 52, comma 1, del decreto legislativo 15 dicembre 1997 n. 446, **“possono disciplinare con regolamento le proprie entrate, anche tributarie, salvo per quanto attiene alla individuazione e definizione delle fattispecie imponibili, dei soggetti passivi e della aliquota massima dei singoli tributi, nel rispetto delle esigenze di semplificazione degli adempimenti dei contribuenti. Per quanto non regolamentato si applicano le disposizioni di legge vigenti.**

- che l'art. 53, comma 16, della legge 388/2000 prevede che *“Il termine ... per approvare i regolamenti relativi alle entrate degli enti locali, è stabilito entro la data fissata da norme statali per la deliberazione del bilancio di previsione. I regolamenti sulle entrate, anche se approvati successivamente all'inizio dell'esercizio purché entro il termine di cui sopra, hanno effetto dal 1° gennaio dell'anno di riferimento”*;
- che i Principi di vigilanza e controllo dell'Organo di revisione degli Enti locali del Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili (febbraio 2019) al punto 2.8 annovera tra i regolamenti sui quali l'organo deve esprimere il proprio parere: *f) regolamento per applicazione imposta pubblicità e per l'effettuazione del servizio di pubbliche affissioni; g) regolamento per l'occupazione del suolo e per l'applicazione del relativo canone; h) regolamento per le entrate comunali.*

Considerato:

- che gli importi devono essere riscossi secondo le disposizioni di cui all'art. 2-bis del decreto-legge 22 ottobre 2016, n. 193, convertito con modificazioni, dalla legge 1° dicembre 2016, come modificato dal comma 786, dell'art. 1, della legge 160/2019;
- che, relativamente al canone mercatale, gli importi devono essere riscossi utilizzando la piattaforma di cui all'art. 5 del codice di cui al decreto legislativo 7 marzo 2005, n. 82 o le altre modalità previste dal medesimo codice
- che con l'istituzione del Canone Unico Patrimoniale sono sostituite: la tassa per l'occupazione di spazi e aree pubbliche; il canone per l'occupazione di spazi e aree pubbliche; l'imposta comunale sulla pubblicità; il diritto sulle pubbliche affissioni; il canone per l'installazione dei mezzi pubblicitari e il canone non ricognitorio di occupazione stradale di cui all'art. 27, commi 7 e 8 del codice della strada, di cui al decreto legislativo 30 aprile 1992, n. 285, limitatamente alle strade di pertinenza dei comuni e delle province;
- che il canone è comunque comprensivo di qualunque canone ricognitorio o concessorio previsto da norme di legge e dai regolamenti comunali e provinciali, fatti salvi quelli connessi a prestazioni di servizi;
- ai fini del calcolo dell'indennità e delle sanzioni amministrative si applica il comma 821, lettere g) e h) dell'articolo 1, Legge 160/2019
- che con l'istituzione del Canone mercatale sono sostituite: la tassa per l'occupazione di spazi e aree pubbliche di cui al capo II del D.lgs. 15/11/1993 n. 507; il canone per l'occupazione di spazi e aree pubbliche e limitatamente ai casi di occupazione temporanee di cui al comma 842, i prelievi sui rifiuti di cui ai commi 639, 667 e 668 dell'art. 1 della legge 27 dicembre 2013, n. 147
- che, sotto il profilo delle rilevanza ai fini IVA, a prescindere dalla sua natura di entrata patrimoniale, si ritiene che possano essere ancora valide le conclusioni cui è pervenuta l'AdE con la risoluzione n.25/E del 5 febbraio 2003, secondo le quali *“Le modalità con le quali vengono rilasciate le autorizzazioni necessarie per l'installazione dei mezzi pubblicitari, nonché le concessioni per l'occupazione delle aree pubbliche, a fronte delle quali sono dovuti i rispettivi canoni, richiedono l'esercizio di poteri pubblicistici-amministrativi tipici degli enti pubblici”*, come nel caso del canone unico per il quale l'ente deve rilasciare preventiva

concessione per l'occupazione di suolo pubblico e autorizzazione all'installazione degli impianti pubblicitari, cui ne consegue la non rilevanza IVA per carenza del presupposto soggettivo.

RISCONTRI

Rilevato:

- che ai sensi dell'art. 49, del D.lgs. 18.08.2000 n. 267 è stato richiesto e formalmente acquisito il parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica e contabile, espresso dal Dirigente del Dipartimento Finanziario / Responsabile economico finanziario;
- che con il presente regolamento l'ente non intende affidare la gestione disgiunta di alcune fattispecie
- che il regolamento approvato con la deliberazione di cui alla presente proposta entra in vigore con decorrenza dal 1° gennaio 2021.

VERIFICHE

Visto l'art. 239, comma 1, lettera b), punto 7) del Decreto Legislativo 267/2000 nonché i Principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali al punto 2.8.

Verificato che il suddetto regolamento è formulato:

- nel rispetto del perimetro di **autonomia** demandata all'ente in materia di regolamentazione;
- nel rispetto del requisito della **completezza**.

Verificato, inoltre, che il suddetto regolamento:

- è **coerente** con quanto previsto dagli altri regolamenti attualmente in vigore nell'ente in materia di entrate;
- in relazione alla **congruità, coerenza ed attendibilità**, osserva quanto segue:

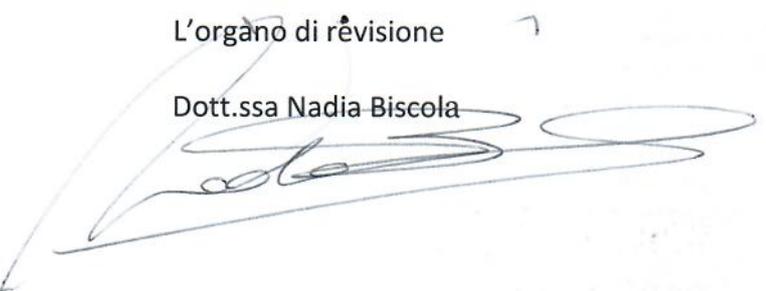
CONCLUSIONE

Esprime

Parere Favorevole alla proposta di deliberazione del Consiglio Comunale per l'approvazione del "Regolamento per l'Istituzione e la Disciplina del Canone Unico Patrimoniale. Legge 160/2019 "

L'organo di revisione

Dott.ssa Nadia Biscola



COMUNE DI VALPERGA

Città metropolitana di Torino

Via G. Matteotti n. 19 10087 VALPERGA

REVISORE DEL CONTO

Parere n. 03/2021 del 02/03/2021

O g g e t t o : RICONOSCIMENTO DI DEBITO FUORI BILANCIO

Il sottoscritto Revisore Unico , Dott.ssa Nadia Biscola, ha ricevuto in data 27/02/2021 la proposta di deliberazione Consiglio Comunale n. 1 del 25/02/2021 la quale ha come oggetto:

RICONOSCIMENTO DI DEBITO FUORI BILANCIO PROPOSTA CON DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE N. 13 DELL'11/02/2021 AD OGGETTO: APPROVAZIONE VERBALE DI SOMMA URGENZA E PERIZIA DI STIMA PER L'ESECUZIONE DEI LAVORI DI MANUTENZIONE DELL'IMPIANTO DI RISCALDAMENTO DEGLI EDIFICI SCOLASTICI DELLA SCUOLA SECONDARIA DI PRIMO GRADO "A.ARNULFI" E DELLA SCUOLA PRIMARIA "A. GAYS"

In data 01/03/2021 ha ricevuto ed esaminato i seguenti documenti

- Verbale GC N. 13 del 11/02/2021
- Verbale di Somma Urgenza ex art. 163 Dlgs 50/2016
- Perizia giustificativa dei lavori di somma urgenza per manutenzione impianto termico a servizio scuola secondaria di primo grado "A.ARNULFI" e scuola primaria "A.GAYS" ex art. 163, comma 4 Dlgs 50/2016 e s.m.i , a firma del Segretario Comunale Dott. Gerardo Biolo
- Consuntivo lavori Ditta Pezzetti Per. Ind. Dario

L'art. 194 del TUEL disciplina l'ambito e le procedure di riconoscimento dei debiti fuori bilancio. L'art 191 c. 3 del TUEL dispone che *" per i lavori di somma urgenza , cagionati da un evento eccezionale o imprevedibile, la Giunta , qualora i fondi specificamente previsti in bilancio si dimostrino insufficienti, entro venti giorni dall'ordinanza fatta a terzi, su proposta del responsabile del procedimento, sottopone al Consiglio il provvedimento di riconoscimento della spesa con le modalità previste dall'art. 194 c. 1 , lettera e) , prevedendo la relativa copertura finanziaria nei limiti delle accertate necessità per la rimozione dello stato di pregiudizio alla pubblica incolumità. Il provvedimento è adottato entro 30 giorni dalla data di deliberazione della proposta da parte della Giunta, e comunque entro il 30 dicembre dell'anno in corso se a tale data non sia scaduto il predetto termine. La comunicazione al terzo interessato è data contestualmente all'adozione della deliberazione consiliare"*

Considerato che il Comune di Valperga ha necessità di riconoscere la legittimità del debito fuori bilancio ai sensi dell'art. 194 del TUEL, causa l'intervenuta situazione di somma urgenza.

Considerata la Variazione n. 1 al Bilancio di previsione 2021/2023

Considerato che il debito sarà finanziato con imputazione ai capitoli 1398/10 codice 04.02.103 e 1366/6 codice 04.02.103 del bilancio di previsione 2021/2023

Acquisiti i pareri di regolarità tecnica e contabile

CONCLUSIONE

Il sottoscritto Revisore esprime parere favorevole alla proposta di deliberazione del Consiglio Comunale di riconoscimento di debito fuori bilancio.

Il Revisore, ai sensi dell'art. 23 c. 5 Legge 27/12/2002 n. 289, invita l'Ente a trasmettere la deliberazione consiliare di riconoscimento di debito fuori bilancio alla Corte dei Conti regionale del Piemonte.

None, 02 marzo 2021

Il Revisore Unico

Dott.ssa Nadia Biscola



COMUNE DI VALPERGA

Città metropolitana di Torino
Via G. Matteotti 19 10087 VALPERGA

REVISORE DEL CONTO

Parere n. 04/2021 del 25/03/2021

PARERE SU PROPOSTA DI DELIBERAZIONE GIUNTA COMUNALE N.25 DEL 18/03/2021 AVENTE AD OGGETTO : CANONE PATRIMONIALE DI CONCESSIONE, AUTORIZZAZIONE O ESPOSIZIONE PUBBLICITARIA- APPROVAZIONE TARIFFE ANNO 2021

Il sottoscritto Revisore Unico, Dott.ssa Nadia Biscola, ha esaminato la proposta di deliberazione n. 25 del 18/03/2021 trasmessa in data 25/03/2021, la quale ha come oggetto "CANONE PATRIMONIALE DI CONCESSIONE, AUTORIZZAZIONE O ESPOSIZIONE PUBBLICITARIA- APPROVAZIONE TARIFFE ANNO 2021" e i documenti allegati.

Preso atto dei pareri di regolarità tecnica e regolarità contabile rilasciati dal competente Responsabile resi ai sensi dell'art 49 DLgs 267/2000,

Sulla base delle disposizioni previste all'art 239 del TUEL,

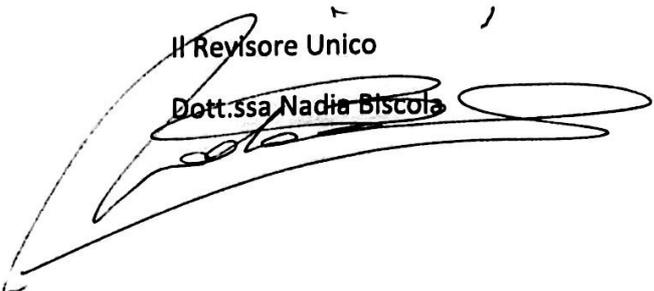
esprime

parere favorevole sulla suddetta proposta di deliberazione .

None, 25 marzo 2021

Il Revisore Unico

Dott.ssa Nadia Biscola



COMUNE DI VALPERGA

Provincia di TORINO

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

IN MERITO ALLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE AVENTE AD OGGETTO:
ARTICOLO 3 COMMA 4 D.LGS N. 118/2011. RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI
ATTIVI E PASSIVI E DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31.12.2020.

Verbale nr. 05 del 25/03/2021

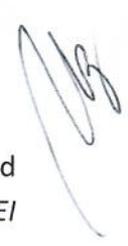
L'organo di Revisione

Biscola Nadia

La sottoscritta Nadia Biscola, Revisore dei Conti del Comune di Valperga (TO) , nominato per il triennio 05.08.2020 – 04.08.2023 con deliberazione del Consiglio Comunale nr. 12 del 30.07.2020

1. Tenuto conto che:

- l'articolo 3 comma 4 D.lgs 118/2011 che testualmente recita: *Al fine di dare attuazione al principio contabile generale della competenza finanziaria enunciato nell'allegato 1, gli enti di cui al comma 1 provvedono, annualmente, al riaccertamento dei residui attivi e passivi, verificando, ai fini del rendiconto, le ragioni del loro mantenimento.*
- Il principio contabile applicato 4/2 al punto 9.1 prevede che: "il riaccertamento ordinario dei residui trova specifica evidenza nel rendiconto finanziario, ed è effettuato annualmente, con un'unica deliberazione della giunta, previa acquisizione del parere dell'organo di revisione, in vista dell'approvazione del rendiconto;
- Il citato articolo 3 comma 4 stabilisce le seguenti regole per la conservazione dei residui e per la reimputazione di accertamenti ed impegni:"*Possono essere conservati tra i residui attivi le entrate accertate esigibili nell'esercizio di riferimento, ma non incassate. Possono essere conservate tra i residui passivi le spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate. Le entrate e le spese accertate e impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono immediatamente re imputate all'esercizio in cui sono esigibili. La re imputazione degli impegni è effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa, al fine di consentire, nell'entrata degli esercizi successivi, l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato a copertura delle spese re imputate. La costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di re imputazione contestuale di entrate e di spese. Le variazioni agli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato e agli stanziamenti correlati, dell'esercizio in corso e dell'esercizio precedente, necessarie alla re imputazione delle entrate e delle spese riaccertate, sono effettuate con provvedimento amministrativo della giunta entro i termini previsti per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio precedente. Il ri accertamento ordinario dei residui è effettuato anche nel corso dell'esercizio provvisorio o della gestione provvisoria. Al termine delle procedure di riaccertamento non sono conservati residui cui non corrispondono obbligazioni giuridicamente perfezionate."*

2. Ricevuta in data 24/03/2021 la proposta di delibera della Giunta Comunale avente ad oggetto : *"ARTICOLO 3 COMMA 4 D.LGS N. 118/2011. RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI E DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31.12.2020."*
- 

3. Considerato che nell'ambito delle operazioni propedeutiche alla formazione del rendiconto dell'esercizio 2020 il settore finanziario ha condotto, in collaborazione con i diversi settori, l'analisi degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa allo scopo di riallineare i valori all'effettiva consistenza, così da fornire una situazione aggiornata della massa dei residui e passivi provenienti dalla competenza 2020 e dagli esercizi precedenti. Da tale verifica è emersa anche l'esigenza di provvedere alla cancellazione e conseguente reimputazioni di entrate e di spese già accertate e impegnate ma non esigibili alla data del 31.12.2020;
4. Considerato che le variazioni sopra elencate non devono alterare gli equilibri di bilancio ai sensi degli art. 162 e 171 del Dlgs 267/2000;

Esaminati la richiesta proposta deliberativa unitamente alla documentazione allegata e ad ulteriore documentazione a supporto si rileva la seguente situazione alla data del riaccertamento ordinario:

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

	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	10.783,29	2.763,45	37.549,46	54.524,39	110.768,65		216.389,24
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	3.919,48	49.615,10		53.534,58
Titolo 3	0,00	0,00	1.928,35	4.608,01	112.725,88		119.262,24
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	89.985,00		89.985,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Titolo 6	12.795,88	0,00	0,00	0,00	0,00		12.795,88
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Titolo 9	0,00	0,00	0,00	916,30	548,72		1.465,02
Totale	23.579,17	2.763,45	39.477,81	63.968,18	363.643,35		493.431,96

I residui passivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione dopo il riaccertamento dei residui sono i seguenti:

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

	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	0,00	0,00	3.277,06	21.380,74	215.334,22		239.992,02
Titolo 2	8.561,61	2.000,00	0,00	8.334,41	132.521,20		151.417,22
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Titolo 7	150,00	0,00	260,00	0,00	33.063,92		33.473,92
Totale	8.711,61	2.000,00	3.537,06	29.715,15	380.919,34		424.883,16

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE

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

	Accertamenti 2020	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2020	Accertamenti reimputati

Titolo 1	1.778.248,66	1.540.118,54	238.130,12	0,00
Titolo 2	372.730,78	342.451,54	30.279,24	0,00
Titolo 3	327.005,26	207.305,08	119.700,18	0,00
Titolo 4	487.141,03	204.006,51	283.134,52	24.690,80
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	60.274,40
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	359.150,24	356.447,05	2.703,19	0,00
Totale	3.324.275,97	2.650.328,72	673.947,25	84.965,20

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

	Impegni 2020	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2020	Impegni reimputati
Titolo 1	2.072.985,10	1.745.642,19	327.342,91	37.969,22
Titolo 2	492.799,00	277.859,24	214.939,76	383.918,03
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	136.775,11	136.775,11	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	354.093,25	326.146,99	27.946,26	0,00
Totale	3.056.652,46	2.486.423,53	570.228,93	421.887,25

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni non esigibili che sono stati correttamente reimputati nell'esercizio in cui saranno esigibili:

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE DELL'ENTRATA

	Accertamenti reimputati	di cui 2021	di cui 2022	di cui 2023
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	24.690,80	24.690,80	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	60.274,40	60.274,40	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	84.965,20	84.965,20	0,00	0,00

L'accertamento reimputato è relativo al Contributo Ministero efficientamento energetico

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE DELLA SPESA (F.P.V.)

	Impegni reimputati FPV	di cui 2021	di cui 2022	di cui 2023
Titolo 1	37.969,22	37.969,22	0,00	0,00
Titolo 2	298.952,83	298.952,83	0,00	0,00
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00

Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	336.922,05	336.922,05	0,00	0,00

L'organo di revisione ha verificato che la reimputazione degli impegni è stata effettuata incrementando di pari importo il fondo pluriennale di spesa

RESIDUI ATTIVI DA CONTO DEL BILANCIO 2020

	Residui attivi iniziali al 1.1.2020	Riscossioni	Minori Residui	Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.2020 (da RS)	Residui attivi finali al 31.12.2020 (da CP)	Residui attivi finali al 31.12.2020 (Totale)
Titolo 1	216.389,24	117.059,75	5.885,89	181.036,46	274.480,06	238.130,12	512.610,18
Titolo 2	53.534,58	53.554,63	0,00	20,05	0,00	30.279,24	30.279,24
Titolo 3	119.262,24	100.699,22	1.711,28	181.149,42	198.001,16	119.700,18	317.701,34
Titolo 4	89.985,00	48.082,23	0,00	0,00	41.902,77	283.134,52	325.037,29
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	12.795,88	0,00	0,00	0,00	12.795,88	0,00	12.795,88
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	1.465,02	548,72	0,00	0,00	916,30	2.703,19	3.619,49
Totale	493.431,96	319.944,55	7.597,17	362.205,93	528.096,17	673.947,25	1.202.043,42

RESIDUI PASSIVI DA CONTO DEL BILANCIO 2020

	Residui passivi iniziali al 1.1.2020	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2020 (da RS)	Residui passivi finali al 31.12.2020 (da CP)	Residui passivi finali al 31.12.2020 (Totale)
Titolo 1	239.992,02	197.349,37	11.622,78	31.019,87	327.342,91	358.362,78
Titolo 2	151.417,22	128.749,40	6.060,47	16.607,35	214.939,76	231.547,11
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	33.473,92	29.867,11	271,17	3.335,64	27.946,26	31.281,90
Totale	424.883,16	355.965,88	17.954,42	50.962,86	570.228,93	621.191,79

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31.12.2020

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2020 (FPV) è pari ad € 336.922,05

Parte corrente € 37.969,22

Parte capitale € 298.952,83

Considerato il parere favorevole di regolarità tecnica e contabile del responsabile del servizio finanziario.

Tutto ciò premesso

Il sottoscritto Revisore

ESPRIME PARERE FAVOREVOLE

Sulla proposta di delibera in esame avente ad oggetto: “

“ARTICOLO 3 COMMA 4 D.LGS N. 118/2011. RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI E DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31.12.2020.”

Dott.ssa Nadia Biscola

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Nadia Biscola', written over a faint, illegible stamp or watermark.

COMUNE DI VALPERGA

Città metropolitana di Torino

Via G. Matteotti n. 19 10087 VALPERGA

REVISORE DEL CONTO

Parere n. 07/2021 del 03/05/2021

O g g e t t o : VARIAZIONE N. 2 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023

Il sottoscritto Revisore Unico , Dott.ssa Nadia Biscola, ha esaminato la proposta di deliberazione del Consiglio Comunale n. 10 del 28/04/2021 , la quale ha come oggetto la variazione n. 2 al bilancio di previsione 2021/2023 e i prospetti allegati, dai quali emergono variazioni relative al solo esercizio finanziario 2021 per un Totale di

- Euro 60.558,52.

La suddetta variazione prevede l'utilizzo di avanzo di amministrazione per totali Euro 52.150,00

Di cui :

Euro 14.000,00 avanzo vincolato per finanziamento spese correnti

Euro 38.150,00 avanzo vincolato per spese di investimento

Le previsioni aggiornate alla delibera in oggetto evidenziano:

Totale previsioni di competenza ENTRATA10.264.226,25

Totale previsioni di competenza SPESA..... 10.264.226,25

Il prospetto di cui all'Allegato C) evidenzia il permanere degli equilibri di bilancio.

Considerato quanto sopra e acquisito il parere di regolarità tecnica contabile da parte del responsabile del servizio, l'organo di revisione esprime parere favorevole.

None, 03 maggio 2021

Il Revisore Unico

Dott.ssa Nadia Biscola

Comune di Valperga
Città Metropolitana di Torino

Via G.Matteotti n.19 – 10087 Valperga –

REVISORE DEL CONTO

Parere n.09 /2021 in data 14/06/2021

OGGETTO: Parere su revisione allegati rendiconto di gestione 2019 a fronte nota istruttoria Corte Conti ai sensi art. 1, commi 166 e segg., Legge 23 dicembre 2005, n. 266.

Il sottoscritto Revisore Unico. Dott.ssa Nadia Biscola, ha proceduto all'esame della proposta di deliberazione al Consiglio Comunale relativa alla riapprovazione degli allegati al Rendiconto 2019 come conseguenza dei provvedimenti da adottare in funzione della nota istruttoria Corte Conti Piemonte – Sezione regionale di Controllo.

Vista pertanto la nota istruttoria della Corte dei Conti Piemonte – Sezione Regionale di controllo – relativa all'analisi dei dati relativi al rendiconto di gestione 2019, ai sensi dell' art. 1, commi 166 e segg., Legge 23 dicembre 2005, n. 266, acquisita al protocollo dell' ente al n. 3182 in data 13.05.2021

Rilevato che gli uffici hanno proceduto ad una attenta analisi dei dati oggetto della segnalazione della Corte e prodotto apposita relazione in risposta alla suddetta nota in data 31.05.2021

RICHIAMATA la Deliberazione del Consiglio Comunale n.7 in data 07.05.2020 con la quale è stato approvato il Rendiconto della gestione 2019, nei suoi atti fondamentali conto del bilancio, conto economico, stato patrimoniale in contabilità semplificata e negli allegati di legge ;

RICHIAMATA la normativa in materia di redazione ed approvazione del Rendiconto della Gestione, con particolare riferimento agli artt. 151, 227, 231 del D.lgs. n. 267/2000 come novellati dal D. Lgs. 118/2011;

CONSIDERATO che rispetto a quanto segnalato dalla Corte sono state rilevate incongruenze tra i dati della relazione al rendiconto 2019 ed i dati di chiusura del rendiconto 2018, incongruenze tra quanto inviato in BDAP e quanto formalmente ed ufficialmente approvato dal Consiglio Comunale ed ancora incongruenze tra dati inviati e relazione del revisore dei conti;

PRESO ATTO che gli uffici hanno provveduto a riallineare la contabilità ai dati BDAP, alla relazione della Giunta ed verbale dell'Organo di revisione con conseguente necessità di modificare la composizione del modello degli equilibri di bilancio, degli allegati A/1 ed A/2 , il quadro generale riassuntivo, il quadro relativo alla composizione dell'avanzo di amministrazione ;

VISTA la proposta di deliberazione della Giunta Comunale n. 52 in data 14.06.2021 con la quale si propone al Consiglio Comunale di provvedere all'approvazione dei quadri rivisti ed alla determinazione conseguente di una diversa composizione dell'avanzo di amministrazione 2020

RITENUTO OPPORTUNO pertanto provvedere ad ufficializzare la nuova approvazione dei modelli sopra richiamati dando atto che il risultato di amministrazione 2019 non cambia ma cambia la sua composizione ;



PRESO ATTO CHE il in particolare il risultato di amministrazione 2019 era così costituito in sede di prima approvazione del rendiconto, ora oggetto di revisione:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019 :	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019	128.250,60
Accantonamento residui perenti al 31/12/2019 (solo per le regioni)	0,00
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	150.000,00
Altri accantonamenti	19.593,66
Totale parte accantonata (B)	297.844,26
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	17.362,40
Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli	0,00
Totale parte vincolata (C)	17.362,40
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	27.068,35
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	69.652,45
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	

E che a fronte dell'attuale operazione di revisione e riallineamento a seguito della nota istruttoria Corte Conti il risultato di amministrazione 2019 come testè in approvazione nella presente deliberazione si sostanzia negli stessi identici valori:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019 :	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019	128.250,60
Accantonamento residui perenti al 31/12/2019 (solo per le regioni)	0,00
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	150.000,00
Altri accantonamenti	19.593,66
Totale parte accantonata (B)	297.844,26
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	17.362,40
Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli	0,00
Totale parte vincolata (C)	17.362,40
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	27.068,35
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	69.652,45
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	

RILEVATO che occorre conseguentemente modificare i seguenti allegati della deliberazione relativa al rendiconto 2019 come risulta dagli allegati prodotti dall'ente::

- Allegato: quadro analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione
- Allegato: quadro analitico delle risultanze vincolate nel risultato di amministrazione
- Allegato: Quadro generale riassuntivo
- Allegato: Prospetto verifica equilibri finanziari

RILEVATO che l'adozione del presente atto di revisione degli allegati al rendiconto di gestione 2019 compete al Consiglio Comunale e che successivamente in base all'art. 13 Legge 196/2009 permane l'obbligo di inviare i bilanci alla BDAP, e il relativo DM MEF 12/05/2016 art. 4, che prevede che l'invio della documentazione avvenga entro trenta giorni dalla sua approvazione.

Si evidenzia altresì la necessità di :

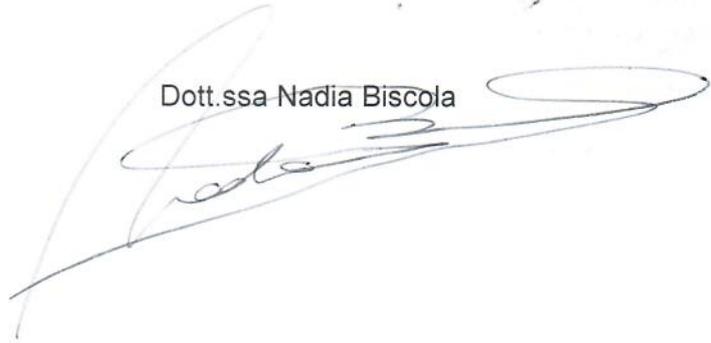
- porre particolare attenzione all'aggiornamento successivo dei dati di partenza degli analoghi modelli derivanti dal rendiconto di gestione 2020 che ad oggi risulta approvato partendo dalle risultanze d'origine del 2019;
- di trasmettere alla BDAP – banca dati amministrazioni centrali - la documentazione di cui sopra e riaprire e rivedere il questionario al rendiconto di gestione 2019 rendendoli coerenti tra loro, rispetto alla contabilità dell'ente ;

ESPRIME

Per quanto di competenza il proprio parere positivo di congruità, coerenza ed attendibilità nella modificata documentazione allegata relativa alla revisione in oggetto e FORMULA quindi incondizionato PARERE FAVOREVOLE all'approvazione della deliberazione del Consiglio Comunale testè proposta .

Valperga 14 giugno 2021

Dott.ssa Nadia Biscola



COMUNE DI VALPERGA
Città metropolitana di Torino

Via G. Matteotti n. 19 10087 VALPERGA

REVISORE DEL CONTO

Parere n 10/2021 del 19/06/2021

O g g e t t o : VARIAZIONE IN VIA D'URGENZA N. 4 AL BILANCIO DI PREVISIONE DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2021(VB 21/2023) (ART. 175 ,COMMA 4, FRL TUEL)- APPLICAZIONE DI AVANZO DI AMMINISTRAZIONE LIBERO

Il sottoscritto Revisore Unico , Dott.ssa Nadia Biscola, ha esaminato la proposta di deliberazione del Consiglio Comunale n. 19 del 16/06/2021 , la quale ha come oggetto la "variazione n. 4 al bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2021 (VB 21/2023) (art. 175 c.4, TUEL) applicazione avanzo di amministrazione libero)", e i documenti allegati dai quali emergono variazioni relative al solo esercizio finanziario 2021 per un Totale di

- Euro 409.366,89.

La suddetta variazione prevede l'utilizzo di avanzo di amministrazione per totali Euro 105.210,00

Di cui :

- avanzo vincolato per spese di investimento.....Euro 34.729,66
- avanzo disponibile..... Euro 70.480,34

Le previsioni aggiornate alla delibera in oggetto evidenziano:

Totale previsioni di competenza ENTRATA10.673.585,54

Totale previsioni di competenza SPESA..... 10.673.585,54

Visti

- il D.Lgs. n. 267/2000 ed in particolare gli articoli 186 e 187;
- il D.Lgs. n.118/2011, come modificato dal D.Lgs. n.126/2014;
- il principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/2 al D.Lgs. 118/2011;

Rilevato che:

- con la proposta di variazione al bilancio esaminata sono mantenuti gli equilibri di bilancio nel rispetto di quanto disposto dall'art. 162 del Tuel, come risulta dall'apposito prospetto allegato alla stessa proposta deliberativa;

Preso atto delle evoluzioni dell'avanzo di amministrazione che portano ad un risultato aggiornato pari ad Euro 1.054.765,25

Tenuto conto dei pareri di regolarità tecnica e contabile di cui agli articoli 49 e 153 del D.Lgs. 267/2000;

Considerato quanto sopra , l'organo di revisione esprime parere favorevole.

None, 19 giugno 2021

Il Revisore Unico

Dott.ssa Nadia Biscola



COMUNE DI VALPERGA
CITTA' METROPOLITANA DI TORINO

Parere n.11 del 06/07/2021

Oggetto: Verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio e ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi (art.193 del D.Lgs 18/08/2000 n. 267 e ss.mm. e II) Bilancio di previsione finanziario per il triennio 2021/2023

L'organo di revisione

Dott.ssa
Nadia BISCOLA

DOTTORE COMMERCIALISTA

REVISORE LEGALE

Il sottoscritto Revisore Unico, nominato con delibera del C.C. n. 12 del 30.07.2020 ai sensi dell'art. 234 del D.lgs. n. 267 del 18.08.2000, ha ricevuta in data 03.07.2021 la proposta di deliberazione consiliare n. 28 del 02/07/2021 avente ad oggetto " Verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio e ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi (art.193 del D.Lgs 18/08/2000 n. 267 e ss.mm. e II) Bilancio di previsione finanziario per il triennio 2021/2023 e i relativi documenti allegati

PREMESSO CHE

L'operazione di ricognizione sottoposta all'analisi della sottoscritta ha come finalità:

- 1) Di verificare il permanere degli equilibri generali di bilancio prendendo in considerazione ogni aspetto della gestione finanziaria;
- 2) Di adottare tempestivamente le misure necessarie a ripristinare la situazione di pareggio qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo di amministrazione o di gestione, per squilibrio della gestione di competenza ovvero della gestione dei residui;

VISTI

- L'art. 193 del D.lgs 267/2000 e successive integrazioni e modificazioni;
- Il vigente Regolamento comunale di contabilità;
- La relazione tecnica del Responsabile del Servizio Finanziario;

ACCERTATO CHE

- Le previsioni di entrata e di uscita come risultano dalla contabilità al momento della verifica sono gli stanziamenti iniziali aggiornati con le variazioni di bilancio successivamente intervenute e sino al 30.06.2021;
- I dati della gestione finanziaria come risulta dai prospetti contabili, non fanno prevedere un disavanzo di amministrazione e di gestione per squilibrio della gestione di competenza e dei residui;
- Allo stato attuale si ritengono ragionevolmente attendibili le entrate e congrua la previsione delle spese di parte corrente;
- Allo stato attuale, non risultano situazioni che possono creare debiti fuori bilancio;
- Allo stato attuale la gestione di cassa risulta in equilibrio e dai prospetti contabili il saldo di Tesoreria ammonta ad Euro 1.108.500,41 alla data del 30/06/2021
- È conservato il pareggio finanziario e di tutti gli equilibri di bilancio per la copertura delle spese correnti;
- È conservato il pareggio finanziario e di tutti gli equilibri per il finanziamento degli investimenti.

Considerato quanto sopra, l'organo di revisione esprime parere favorevole alla proposta in oggetto.

Torino, 06 luglio 2021

IL REVISORE UNICO

Dott.ssa Nadia Biscola



COMUNE DI VALPERGA

Città metropolitana di Torino

Via G. Matteotti n.19 – 10087 Valperga

IL REVISORE DEL CONTO

Parere n.12 /2021 del 14/07/2021

Oggetto: VARIAZIONE N.5 AL BILANCIO DI PREVISIONE TRIENNALE 2021/2023, AI SENSI ART.175, C. 5 DEL T.U.E.L. 267/2000. UTILIZZO AVANZO VINCOLATO ED AVANZO LIBERO.

Il sottoscritto Revisore Unico, Dott.ssa Nadia Biscola, ha esaminato la proposta di deliberazione del Consiglio Comunale n.19 del 16/06/2021, la quale ha come oggetto la “Variazione n.5 al bilancio di previsione triennale 2021/2023, ai sensi art.175, c. 5 del T.U.E.L.267/2000. Utilizzo avanzo vincolato ed avanzo libero, e i documenti allegati dai quali emergono variazioni relative al solo esercizio finanziario 2021 per un totale di:

- Euro 88.803,41

La suddetta variazione prevede l'utilizzo di avanzo di amministrazione per totali Euro 26.961,00

Di cui:

- Avanzo vincolato per agevolazioni Tari € 14.661,00;
- Avanzo disponibile..... € 12.300,00.

Le previsioni aggiornate alla delibera in oggetto evidenziano:

Totale previsioni di competenza ENTRATA..... € 10.762.396,95;

Totale previsioni di competenza SPESA..... € 10.762.396,95.

Visti

- Il D.Lgs. n. 267/2000 ed in particolare gli artt.186 e 187;
- Il D.Lgs. n. 118/2011, come modificato dal D.L.gs. n. 126/2014;
- Il principio contabile applicato di cui all'allegato n.4/2 al D.Lgs. 118/2011;

Rilevato che:

- Con la proposta di variazione al bilancio esaminata sono mantenuti gli equilibri di bilancio nel rispetto di quanto disposto dall'art.162 del T.U.E.L., come risulta dall'apposito prospetto allegato alla stessa proposta deliberativa;

Preso atto delle evoluzioni dell'avanzo di amministrazione che portano ad un risultato aggiornato pari a € 1.027.804,25;

Tenuto conto dei pareri di regolarità tecnica e contabile di cui agli artt.49 e 153 del D.L.gs. 267/2000;

L'Organo di revisione esprime parere favorevole.

None, 14 luglio 2021

Il Revisore dei Conti
Dott.ssa Nadia Biscola



COMUNE DI VALPERGA

Città metropolitana di Torino

Via G. Matteotti n.19 – 10087 Valperga

IL REVISORE DEL CONTO

Parere n. 13/2021 del 22/10/2021

Oggetto: VARIAZIONE N65 AL BILANCIO DI PREVISIONE TRIENNALE 2021/2023, AI SENSI ART.175, C. 5 DEL T.U.E.L. 267/2000 E CONTESTUALE VARIAZIONE AL PIANO TRIENNALE DELLE OPERE PUBBLICHE 2021/2023.

Il sottoscritto Revisore Unico, Dott.ssa Nadia Biscola, ha esaminato la proposta di deliberazione del Consiglio Comunale n. 85 del 16/10/2021, la quale ha come oggetto la "Variazione n.6 al bilancio di previsione triennale 2021/2023, ai sensi art.175, c. 5 del T.U.E.L.267/2000 e contestuale variazione al piano triennale delle opere pubbliche 2021/2023", nonché i documenti allegati dai quali emergono variazioni per un totale di:

- Euro 214.529,86

Le previsioni aggiornate alla delibera in oggetto evidenziano:

Totale previsioni di competenza ENTRATA..... € 10.976.926,81;

Totale previsioni di competenza SPESA..... € 10.976.926,81.

Visti

- Il D.Lgs. n. 267/2000 ed in particolare gli artt.186 e 187;
- Il D.Lgs. n. 118/2011, come modificato dal D.L.gs. n. 126/2014;
- Il principio contabile applicato di cui all'allegato n.4/2 al D.Lgs. 118/2011;

Rilevato che:

- Con la proposta di variazione al bilancio esaminata sono mantenuti gli equilibri di bilancio nel rispetto di quanto disposto dall'art.162 del T.U.E.L. come risulta dall'apposito prospetto allegato alla stessa proposta deliberativa;

Tenuto conto dei pareri di regolarità tecnica e contabile di cui agli artt.49 e 153 del D.L.gs. 267/2000;

L'Organo di revisione esprime parere favorevole.

None, 22 ottobre 2021

Il Revisore dei Conti
Dott.ssa Nadia Biscola



COMUNE DI VALPERGA

Città Metropolitana di Torino

Via G. Matteotti n.19 – 10087 Valperga

IL REVISORE DEL CONTO

Parere n.14 /2021 del 20/11/2021

Oggetto: VARIAZIONE N.7 AL BILANCIO DI PREVISIONE TRIENNALE 2021/2023, AI SENSI ART.175 C.4 DEL T.U.E.L. 267/2000 E CONTESTUALE VARIAZIONE AL PIANO TRIENNALE DELLE OPERE PUBBLICHE 2021/2023

Il sottoscritto Revisore Unico, Dott.ssa Nadia Biscola, ha esaminato la proposta di deliberazione della Giunta Comunale n.91 del 13/11/2021, la quale ha per oggetto la "Variazione n7 al bilancio di previsione triennale 2021/2023, ai sensi dell'Art. 175 c.4 del T.U.E.L. 267/2000 e contestuale variazione al piano triennale delle opere pubbliche 2021/2023, nonché i documenti allegati dai quali emergono variazioni per un totale di :

- Euro 14.739,75

Le previsioni aggiornate alla delibera in oggetto evidenziano :

Totale previsioni di competenza ENTRATA	€ 10.991.666,56
Totale previsioni di competenza SPESA	€ 10.991.666,56

Visti

- Il D.Lgs. n. 267/2000 ed in particolare gli art. 186 e 187;
- Il D.Lgs. n. 118/2011, come modificato dal D.L.gs n. 126/2014;
- Il principio contabile applicato di cui all'allegato n.4/2 al D.Lgs. 118/2011;

Rilevato che :

- Con la proposta di variazione al bilancio esaminata sono mantenuti gli equilibri di bilancio nel rispetto di quanto disposto dall'art.162 del T.U.E.L. come risulta dall'apposto prospetto allegato alla stessa proposta deliberativa;

Tenuto conto dei pareri di regolarità tecnica e contabile di cui agli artt.49 e 153 del D.Lgs. 267/2000;

L'Organo di revisione esprime parere favorevole.

None, 20 novembre 2021

Il revisore dei Conti

Dott.ssa Nadia Biscola



COMUNE DI VALPERGA

Città metropolitana di Torino

Via G. Matteotti n. 19 10087 VALPERGA

REVISORE DEL CONTO

Parere n. 16/2021 del 29/11/2021

Oggetto: VARIAZIONE N. 8 AL BILANCIO DI PREVISIONE TRIENNALE
2021/2023, AI SENSI ART. 175, C.4 DEL TUEL 267/2000

Il sottoscritto Revisore Unico, Dott.ssa Nadia Biscola, ha esaminato la proposta di deliberazione Giunta Comunale n. 102 del 29/11/2021, la quale ha come oggetto la variazione n. 8 al bilancio di previsione 2021/2023, e i documenti allegati dai quali emergono variazioni per totali:

- Euro 16.245,97 variazioni di competenza.
- Euro 22.127,66 variazioni di cassa

Le previsioni aggiornate alla delibera in oggetto evidenziano:

Totale previsioni di competenza ENTRATA11.007.912,53

Totale previsioni di competenza SPESA..... 11.007.912,53

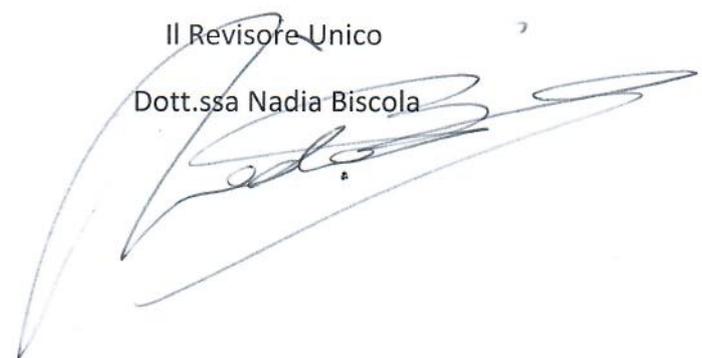
Il prospetto di cui all'Allegato n.9 evidenzia il permanere degli equilibri di bilancio.

Considerato quanto sopra e acquisito il parere di regolarità tecnica contabile da parte del responsabile del servizio, l'organo di revisione esprime parere favorevole.

None, 29 novembre 2021

Il Revisore Unico

Dott.ssa Nadia Biscola



COMUNE DI VALPERGA

Città metropolitana di Torino

Via G. Matteotti n. 19 10087 VALPERGA

REVISORE DEL CONTO

Parere n. 17/2021 del 17/12/2021

O g g e t t o : REVISIONE PERIODICA DELLE PARTECIPAZIONI PUBBLICHE
DETENUTE DAL COMUNE DI VALPERGA AI SENSI DEL D.LGS 19 AGOSTO 2016 N. 175
E SMI SITUAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020

Il sottoscritto Revisore Unico , Dott.ssa Nadia Biscola, ha esaminato la proposta di deliberazione Consiglio Comunale n. 40 del 13/12/2021 , pervenuta in data 14/12/2021 e il relativo allegato, la quale ha come oggetto la Revisione periodica delle partecipazioni pubbliche ai sensi del D.Lgs 175/2016, situazione al 31 dicembre 2020.

- Visto l'art. 20 del Testo Unico delle società partecipate D.Lgs 175/2016 e D.Lgs 100/2017
- Visto l'art. 239 del D.Lgs 267/2000
- Visto l'esito della ricognizione effettuata dall'Ente, come risulta dall'allegato A, costituito dall'insieme delle schede di rilevazione predisposte, che costituisce aggiornamento al "piano operativo di razionalizzazione"
- Visto il parere di regolarità tecnica contabile del responsabile del servizio finanziario

Considerato l'obbligo da parte degli Enti di procedere entro il 31/12/2021 alla revisione periodica delle partecipazioni detenute con riferimento alla situazione esistente al 31/12/2020.

Tenuto conto che la ricognizione effettuata non prevede interventi di razionalizzazione.

Tenuto conto che l'Ente non detiene partecipazioni indirette.

Riscontrato che l'Ente ha motivato nella proposta di deliberazione in oggetto, il mantenimento delle partecipazioni in ragione al miglior soddisfacimento dei bisogni della comunità e del territorio amministrati a mezzo delle attività e dei servizi resi dalle società partecipate.

Riscontrato altresì che l'Ente ha valutato le modalità di svolgimento delle attività e dei servizi con particolare riguardo all'efficienza e al contenimento dei costi di gestione .

Riscontrata l'assenza di caratteristiche previste dall'art. 20 commi 1 e 2 del T.U.S.P.



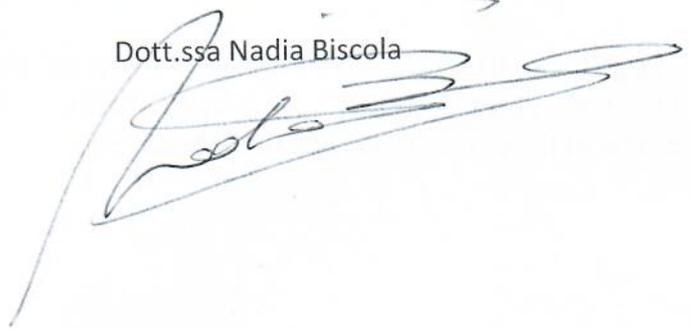
Tutto ciò premesso

Il sottoscritto revisore esprime Parere Favorevole all'approvazione della proposta di deliberazione n. 40 avente ad oggetto: Revisione periodica delle partecipazioni pubbliche detenute dal Comune di Valperga ai sensi del D.Lgs 19 agosto 2016 n. 175 e s.m.i. Situazione al 31 dicembre 2020 .

None, 17 dicembre 2021

Il Revisore Unico

Dott.ssa Nadia Biscola

A large, stylized handwritten signature in black ink, written over the printed name of the auditor.

COMUNE DI VALPERGA

Città Metropolitana di Torino

Via G. Matteotti n.19 - 10087 Valperga

IL REVISORE DEL CONTO

Parere n. /2021 del 20 /11/2021

Oggetto: VARIAZIONE N.7 AL BILANCIO DI PREVISIONE TRIENNALE 2021/2023, AI SENSI ART.175 C.4 DEL T.U.E.L. 267/2000 E CONTESTUALE VARIAZIONE AL PIANO TRIENNALE DELLE OPERE PUBBLICHE 2021/2023

Il sottoscritto Revisore Unico, Dott.ssa Nadia Biscola, ha esaminato la proposta di deliberazione della Giunta Comunale n.91 del 13/11/2021, la quale ha per oggetto la "Variazione n7 al bilancio di previsione triennale 2021/2023, ai sensi dell'Art. 175 c.4 del T.U.E.L. 267/2000 e contestuale variazione al piano triennale delle opere pubbliche 2021/2023, nonché i documenti allegati dai quali emergono variazioni per un totale di :

- Euro 14.739,75

Le previsioni aggiornate alla delibera in oggetto evidenziano :

Totale previsioni di competenza ENTRATA	€ 10.976.926,81
Totale previsioni di competenza SPESA	€ 10.976.926,81

Visti

- Il D.Lgs. n. 267/2000 ed in particolare gli art. 186 e 187;
- Il D.Lgs. n. 118/2011, come modificato dal D.L.gs n. 126/2014;
- Il principio contabile applicato di cui all'allegato n.4/2 al D.Lgs. 118/2011;
-

Rilevato che :

- Con la proposta di variazione al bilancio esaminata sono mantenuti gli equilibri di bilancio nel rispetto di quanto disposto dall'art.162 del T.U.E.L. come risulta dall'apposto prospetto allegato alla stessa proposta deliberativa;
-

Tenuto conto dei pareri di regolarità tecnica e contabile di cui agli artt.49 e 153 del D.Lgs. 267/2000;

L'Organo di revisione esprime parere favorevole.

None, 20 novembre 2021

Il revisore del Conti

Dott.ssa Nadia Biscola



COMUNE DI VALPERGA

Provincia di Torino

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA NADIA BISCOLA

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	5
Premesse e verifiche	5
Fondo di cassa	7
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo	10
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	10
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020	19
Risultato di amministrazione	20
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	22
Fondo crediti di dubbia esigibilità	24
Fondo anticipazione liquidità	24
Fondi spese e rischi futuri	25
SPESA IN CONTO CAPITALE	26
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	26
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	27
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	29
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	30
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	32
STATO PATRIMONIALE SEMPLIFICATO	33
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	37
CONCLUSIONI	37

Comune di Valperga

Organo di revisione

Verbale n. 06 del 12/04/2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

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

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

presenta

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

None, lì 12/04/2021

L'organo di revisione

INTRODUZIONE

La sottoscritta Nadia Biscola, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 12 del 30.07.2020;

- ◆ ricevuta in data 12/04/2021 la proposta di delibera consiliare n. 7 del 12/04/2021 e in data 08/04/2021 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n.29 del 07/04/2021, 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;

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione (per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione);
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità;

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;
- ◆ Nel corso dell'esercizio risultano essere stati adottati i seguenti provvedimenti di variazione:

Org.	Numero	Data	Oggetto
GC	9	14.01.2020	PRIMA VARIAZIONE BILANCIO 2020-2022
GC	29	10.03.2020	SECONDA VARIAZIONE BILANCIO 2020-2022
GC	3	02.04.2020	TERZA VARIAZIONE BILANCIO 2020-2022
GC	35	07.05.2020	QUARTA VARIAZIONE BILANCIO
GC	41	29.05.2020	QUINTA VARIAZIONE BILANCIO
GC	47	09.06.2020	SESTA VARIAZIONE BILANCIO
GC	1	18.06.2020	PEG
GC	70	28.07.2020	PRIMO PRELIEVO DAL FONDO DI RISERVA
GC	78	19.08.2020	OTTAVA VARIAZIONE BILANCIO 2020-2022
GC	84	03.11.2020	NONA VARIAZIONE BILANCIO 2020-2022
GC	100	28.11.2020	DECIMA VARIAZIONE DI BILANCIO 2020/2022

Variazioni di bilancio di competenza del Consiglio Comunale, adottate dal Consiglio Comunale o dalla Giunta Comunale d'urgenza e successivamente ratificate entro i 60gg:

Org.	Numero	Data	Oggetto
CC	14	30.07.2020	ASSESTAMENTO - SETTIMA VARIAZIONE BILANCIO 2020-2022

Si dà atto di aver proceduto alla salvaguardia degli equilibri di bilancio con la Deliberazione

CC	14	30.07.2020	ASSESTAMENTO - SETTIMA VARIAZIONE BILANCIO 2020-2022
----	----	------------	--

Non sono state adottate con determinate dirigenziali variazioni di bilancio ai sensi art.175 comma 5-quater;

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

◆ RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Valperga registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 3.025 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;

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

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

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

- 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:

- Non partecipa all'Unione dei Comuni;
- Non partecipa al Consorzio di Comuni;
- **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;

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

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

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI				
<i>RENDICONTO 2020</i>	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>
Servizi cimiteriali	€ 31.400,00	€ 26.451,28	€ 4.948,72	118,71%
Impianti sportivi	€ -	€ 16.501,16	-€ 16.501,16	0,00%
Mense scolastiche	€ 42.905,85	€ 89.473,22	-€ 46.567,37	47,95%
Peso pubblico	€ 869,90	€ 1.178,40	-€ 308,50	73,82%
Teatro comunale	€ -	€ 12.284,55	-€ 12.284,55	0,00%
Totali	€ 75.175,75	€ 145.888,61	-€ 70.712,86	51,53%

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)	€ 973.252,66
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€ 973.252,66

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 889.931,66	€ 845.368,80	€ 973.252,66
<i>di cui cassa vincolata</i>			

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 845.368,80			€ 845.368,80
Entrate Titolo 1.00	+	€ 1.981.423,47	€ 1.540.118,54	€ 117.059,75	€ 1.657.178,29
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 406.062,65	€ 342.451,54	€ 53.554,63	€ 396.006,17
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 588.195,75	€ 207.305,08	€ 100.699,22	€ 308.004,30
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)	=	€ 2.975.681,87	€ 2.089.875,16	€ 271.313,60	€ 2.361.188,76
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 2.822.821,33	€ 1.745.642,19	€ 197.349,37	€ 1.942.991,56
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 139.336,00	€ 136.775,11	€ -	€ 136.775,11
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)	=	€ 2.962.157,33	€ 1.882.417,30	€ 197.349,37	€ 2.079.766,67
Differenza D (D=B-C)	=	€ 13.524,54	€ 207.457,86	€ 73.964,23	€ 281.422,09
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)	=	€ 13.524,54	€ 207.457,86	€ 73.964,23	€ 281.422,09
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 5.711.593,55	€ 204.006,51	€ 48.082,23	€ 252.088,74
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 762.795,88	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 6.474.389,43	€ 204.006,51	€ 48.082,23	€ 252.088,74
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	+	€ 810.000,00	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=	€ 810.000,00	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ 810.000,00	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 5.664.389,43	€ 204.006,51	€ 48.082,23	€ 252.088,74
Spese Titolo 2.00	+	€ 6.688.926,05	€ 277.859,24	€ 128.749,40	€ 406.608,64
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ 810.000,00	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 7.498.926,05	€ 277.859,24	€ 128.749,40	€ 406.608,64
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ 7.498.926,05	€ 277.859,24	€ 128.749,40	€ 406.608,64
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 1.834.536,62	-€ 73.852,73	-€ 80.667,17	-€ 154.519,90
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	+	€ 801.465,02	€ 356.447,05	€ 548,72	€ 356.995,77
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 833.473,92	€ 326.146,99	€ 29.867,11	€ 356.014,10
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-F)	=	-€ 197.652,18	€ 163.905,19	-€ 36.021,33	€ 973.252,66
* Trattasi di quota di rimborso annua					
** Il totale comprende Competenza + Residui					

Tempestività pagamenti

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

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

In caso di superamento dei termini di pagamento **sono state indicate** le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 528.949,07.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 100.318,25, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro -180.839,82 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	528949,07
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	154214,17
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	274416,65
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	100318,25
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	100318,25
e)Variatione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	281.158,07
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	-180839,82

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*	€ 262.566,52
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 501.990,14
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 336.922,05
SALDO FPV	€ 165.068,09
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 354.608,76
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ -
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 17.954,42
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 372.563,18
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 262.566,52
SALDO FPV	€ 165.068,09
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 372.563,18
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 101.314,46
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 310.613,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	€ 1.212.125,25

*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	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 1.765.034,23	€ 1.778.248,66	€ 1.540.118,54	86,60872771
Titolo II	€ 352.508,07	€ 372.730,78	€ 342.451,54	91,8763779
Titolo III	€ 468.933,51	€ 327.005,26	€ 207.305,08	63,39502918
Titolo IV	€ 5.621.608,55	€ 487.141,03	€ 204.006,51	41,87832628
Titolo V	€ 810.000,00	€ -	€ -	#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 / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2020 la seguente situazione:

Comune di Valperga

Allegato n.10 - Rendiconto della Gestione

VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2020)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2020)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	68.759,23
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	2.477.984,70 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	(-)	2.072.985,10
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	37.969,22
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	136.775,11 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		299.014,50
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	50.507,46 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	66.000,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	49.375,20
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		366.146,76
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	154.214,17
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	166.707,93
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		45.224,66
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	281.158,07

O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		-235.933,41
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	50.807,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	433.230,91
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	487.141,03
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	66.000,00
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	(+)	49.375,20
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	492.799,00
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	298.952,83
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1 = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1)		162.802,31
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	107.708,72
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		55.093,59
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		55.093,59
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00

S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		528.949,07
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020		154.214,17
Risorse vincolate nel bilancio		274.416,65
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		100.318,25
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		281.158,07
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		-180.839,82

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		366.146,76
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	50.507,46
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	154.214,17
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	281.158,07
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	166.707,93
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		-286.440,87

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 2019-2020-2021 di riferimento;
- g) la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016

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

FPV	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	€ 68.759,23	€ 37.969,22
FPV di parte capitale	€ 433.230,91	€ 298.902,83
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			
	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 42.155,35	€ 68.759,23	€ 37.969,22
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 42.155,35	€ 68.759,23	€ 37.969,22
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

Il FPV in spesa c/capitale **è stato attivato** in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

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

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale			
	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 237.242,80	€ 433.230,91	€ 298.952,83
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 237.242,80	€ 433.230,91	€ 298.952,83
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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 1.212.125,25, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2020				845.368,80
RISCOSSIONI	(+)	319.944,55	2.650.328,72	2.970.273,27
PAGAMENTI	(-)	355.965,88	2.486.423,53	2.842.389,41
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2020	(=)			973.252,66
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2020	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2020	(=)			973.252,66
RESIDUI ATTIVI	(+)	528.096,17	674.080,74	1.202.176,91
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	50.962,86	575.419,41	626.382,27
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			37.969,22
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			298.952,83
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A)	(=)			1.212.125,25

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)	€ 657.607,51	€ 411.927,46	€ 1.212.125,25
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 271.718,24	€ 297.844,26	€ 728.622,84
Parte vincolata (C)	€ 298.691,84	€ 17.362,40	€ 291.779,05
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 48.226,00	€ 27.068,35	€ 51.279,66
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 38.971,43	€ 69.652,45	€ 140.443,70

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)											
Risultato d'amministrazione al 31.12.2019											
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totale parte disponibile	Parte accantonata				Parte vincolata					Totale parte destinata agli investimenti
		FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Totale parte accantonata	Ex lege	Trasferimenti	Mutuo	Ente	Totale parte vincolata	
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00										
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00										
Finanziamento spese di investimento	18.807,00										
Finanziamento di spese correnti non permanenti	50.845,45										
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00										
Altra modalità di utilizzo	0,00										
Utilizzo parte accantonata		0,00	0,00	4.593,66	4.593,66						
Utilizzo parte vincolata						0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Utilizzo parte destinata agli investimenti											27.068,35
Totale delle parti utilizzate	69.652,45	0,00	0,00	4.593,66	4.593,66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	27.068,35
Totale delle parti non utilizzate	0,00	128.250,60	150.000,00	15.000,00	293.250,60	17.362,40	0,00	0,00	0,00	17.362,40	0,00
Totali	69.652,45	128.250,60	150.000,00	19.593,66	297.844,26	17.362,40	0,00	0,00	0,00	17.362,40	27.068,35

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. 27 del 27/03/2021 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 con atto G.C. n. 27 del 27/03/2021 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 493.431,96	€ 319.944,55	€ 528.096,17	€ 354.608,76
Residui passivi	€ 424.883,16	€ 355.965,88	€ 50.962,86	-€ 17.954,42

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 7.597,17	€ 11.622,78
Gestione corrente vincolata		
Gestione in conto capitale vincolata		
Gestione in conto capitale non vincolata		€ 6.060,47
Gestione servizi c/terzi		€ 271,17
MINORI RESIDUI	€ 7.597,17	€ 17.954,42

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

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

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- **indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

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

IMU/TASI	Residui iniziali	0,00	21.317,26	20.212,76	20.306,39	0,00	10.244,88	16.047,28	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	27.628,52	21.236,15	20.306,39	0,00	10.244,88		
	Percentuale di riscossione		129,61	105,06	100,00		100,00		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	181.146,14	244.398,01	165.163,71	127.278,69	180.395,22	355.107,54	463.382,96	306.281,63
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	54.429,20	109.572,46	33.198,94	74.774,63	73.106,98		
	Percentuale di riscossione	0,00	22,27	66,34	26,08	41,45	20,59		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	1.273,18	15.856,59	45.597,65	69.083,93	50.962,40	67.114,48	220.766,05	201.762,84
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	1.602,08	1.178,20	26.670,80		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	2,32	2,31	39,74		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	320,00	9.538,27	9.204,27	4.396,19	18.064,87	12.538,17	2.394,68	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	1.004,00	8.772,47	4.275,00	17.019,89	10.545,49		
	Percentuale di riscossione	0,00	10,53	95,31	97,24	94,22	84,11		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione								
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione								

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

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

N.B. Come previsto dal principio contabile 4/2 a decorrere dal rendiconto 2019 non è più possibile utilizzare il metodo semplificato.

Il Decreto Milleproroghe (Decreto Legge 30 dicembre 2019, n. 162) prevede disposizioni per il ripiano del disavanzo finanziario degli enti locali eventualmente emergente in sede di approvazione del rendiconto 2019, dovuto alla diversa modalità di calcolo dell'accantonamento al FCDE in sede di rendiconto negli esercizi finanziari 2018 e 2019.

In particolare, per gli enti che avevano utilizzato il metodo semplificato il disavanzo che si determinerà dalla differenza tra l'importo del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione in sede di approvazione del rendiconto 2018 e l'importo del FCDE accantonato in sede di approvazione del rendiconto 2019, potrà essere ripianato in un periodo massimo di 15 annualità, a decorrere dall'esercizio 2021, in quote annuali costanti.

Le modalità di recupero devono essere definite con deliberazione del Consiglio comunale dell'ente locale, con il parere dell'Organo di revisione contabile, entro 45 giorni dall'approvazione del Rendiconto 2019.

Ai fini del ripiano del disavanzo possono essere utilizzate:

- le economie di spesa;
- tutte le entrate, ad eccezione di quelle provenienti dall'assunzione di prestiti e di quelle con specifico vincolo di destinazione,
- i proventi derivanti da alienazione di beni patrimoniali disponibili e da altre entrate in c/capitale.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 167.434,16.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Fondo anticipazione liquidità

Non ricorre la fattispecie

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 150.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata la somma di euro 0,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€	-
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€	-
- utilizzi	€	-
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€	-

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 20.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

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

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	163428,19	488799,00	325370,81
203	Contributi agli investimenti	0,00	4000,00	4000,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
	TOTALE	163428,19	492799,00	329370,81

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

ENTRATE DA RENDICONTO	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e	1.862.217,15	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	221.024,78	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	386.286,84	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	2.469.528,77	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	246.952,88	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2019(1)	88.663,85	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	158.289,03	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	88.663,85	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle		3,59%
1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2019 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.		
Nota Esplicativa		
Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i		
Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.		

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	€ 1.369.084,59
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	€ 136.775,11
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 1.232.309,48

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	€ 1.811.620,95	€ 1.588.180,95	€ 1.369.084,59
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-€ 223.440,00	-€ 219.096,36	-€ 136.775,11
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 1.588.180,95	€ 1.369.084,59	€ 1.232.309,48

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	€ 99.264,11	€ 88.663,85	€ 77.835,67
Quota capitale	€ 223.440,00	€ 219.096,36	€ 136.775,11
Totale fine anno	€ 322.704,11	€ 307.760,21	€ 214.610,78

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

Concessione di garanzie

Non ricorre la fattispecie.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

Non ricorre la fattispecie.

Contratti di leasing

Non ricorre la fattispecie.

Strumenti di finanza derivata

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

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 528.949,07
- W2* (equilibrio di bilancio): € 100.318,25
- W3* (equilibrio complessivo): € -180.839,82

*per quanto riguarda W2) e W3 (equilibrio complessivo) si ricorda che ai sensi del DM 1.08.2019 per il rendiconto 2020 si tratta di valori **con finalità meramente conoscitive**.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che **sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2020	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	55.000,00	38.952,72	16.180,00	0,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	4.812,83	4.812,83	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	€ 59.812,83	€ 43.765,55	€ 16.180,00	€ -

IMU

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

IMU	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ -	
Residui riscossi nel 2020	€ -	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2020	€ -	#DIV/0!
Residui della competenza	€ 16.047,28	
Residui totali	€ 16.047,28	
FCDE al 31/12/2020	€ -	0,00%

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	€ 92.786,23	€ 116.461,30	€ 99.000,00
Riscossione	€ 92.786,23	€ 116.461,30	€ 80.670,42

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada			
	2018	2019	2020
accertamento	€ 27.626,66	€ 29.724,84	€ 67.114,48
riscossione	€ 26.976,86	€ 28.546,64	€ 26.670,80
%riscossione	97,65	96,04	39,74

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

CDS		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 1.178,20	
Residui riscossi nel 2020	€ 1.178,20	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 180.322,37	
Residui al 31/12/2020	€ 180.322,37	15304,90%
Residui della competenza	€ 40.433,68	
Residui totali	€ 220.756,05	
FCDE al 31/12/2020	€ 201.762,84	91,40%

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

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

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

FITTI ATTIVI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ -	
Residui riscossi nel 2020	€ -	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ -	#DIV/0!
Residui della competenza	€ 1.988,00	
Residui totali	€ 1.988,00	
FCDE al 31/12/2020	€ -	0,00%

Spese correnti

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

Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	508.843,52	538.405,56	29.562,04
102 imposte e tasse a carico ente	43.056,04	45.588,90	2.532,86
103 acquisto beni e servizi	1.039.481,53	1.081.863,25	42.381,72
104 trasferimenti correnti	314.248,24	284.053,61	-30.194,63
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	88.663,85	77.835,67	-10.828,18
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	10.378,83	12.369,21	1.990,38
110 altre spese correnti	30.257,28	32.868,90	2.611,62
TOTALE	€ 2.034.929,29	€ 2.072.985,10	38.055,81

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- 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 385.240,19;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'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. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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.

	Media 2011/2013	rendiconto 2020
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 596.623,86	€ 534.752,35
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102	€ 40.192,35	€ 36.455,52
Altre spese:		
Altre spese: straordinari rimborsati dallo stato	€ 5.969,14	€ 3.653,21
Altre spese: rimborso compensi ISTAT	€ 795,85	
Altre spese: formazione	€ 1.650,00	
Totale spese di personale (A)	€ 645.231,20	€ 574.861,08
(-) Componenti escluse (B)	€ 179.248,96	€ 118.519,98
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 465.982,24	€ 456.341,10
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

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.

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

Si dà atto che non sono pervenute le attestazioni delle società partecipate dall'Ente. . Non esiste pertanto la riconciliazione con i crediti esposti nel prospetto , delle società SMAT e GAL VALLI DEL CANAVESE

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020 *non ha proceduto* alla costituzione di una nuova/nuove società o stato possibile pertanto effettuare la riconciliazione/acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 29.12.2020 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che le società controllate/partecipate dall'Ente non hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2020 e nei due precedenti, a fronte delle quali ha proceduto ad accantonare apposito fondo.

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 allegata alla relazione sulla gestione.

STATO PATRIMONIALE SEMPLIFICATO

Comune di Valperga

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

Stato Patrimoniale - Attivo (Anno 2020) (Semplificato)

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2020	2019	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>				
I	1 Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI BI1	BI BI1
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	BI3	BI3
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
	5 Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	15.196,91	15.763,85	BI6	BI6
	9 Altre	2.993,97	5.054,64	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	18.190,88	20.818,49		
	<i>Immobilizzazioni materiali</i>				
II	1 Beni demaniali	6.564.238,09	6.962.730,21		
	1.1 Terreni	0,00	6.099,80		
	1.2 Fabbricati	544.036,39	687.421,52		
	1.3 Infrastrutture	5.921.166,58	6.166.248,62		
	1.9 Altri beni demaniali	99.035,12	102.960,27		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali	4.776.738,61	4.610.617,29		
	2.1 Terreni	1.253.468,19	1.253.468,19	BII1	BII1
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.2 Fabbricati	3.104.202,58	3.014.915,66		
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.3 Impianti e macchinari	271.767,89	291.018,33	BII2	BII2
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	5.566,07	5.137,16	BII3	BII3
	2.5 Mezzi di trasporto	9.518,44	19.036,88		
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	2.872,18	1.972,59		
	2.7 Mobili e arredi	22.532,29	11.524,45		
	2.8 Infrastrutture	94.178,53	0,00		
	2.99 Altri beni materiali	12.632,44	13.544,03		
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	196.806,60	58.760,28	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	11.537.783,30	11.632.107,78		
IV	<i>Immobilizzazioni Finanziarie</i>				
	1 Partecipazioni in	6.903,47	14.326,82	BIII1	BIII1
	a imprese controllate	6.903,47	0,00	BIII1a	BIII1a
	b imprese partecipate	0,00	0,00	BIII1b	BIII1b
	c altri soggetti	0,00	14.326,82		
	2 Crediti verso	0,00	0,00	BIII2	BIII2
	a altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	b imprese controllate	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
	c imprese partecipate	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
	d altri soggetti	0,00	0,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
	3 Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	6.903,47	14.326,82		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	11.562.877,65	11.667.253,09		

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2020	2019	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<i>Rimanenze</i>	0,00	0,00	CI	CI
	Totale rimanenze	0,00	0,00		
II	Crediti				
1	Crediti di natura tributaria	206.328,55	96.540,53		
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00		
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	194.311,67	96.540,53		
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	12.016,88	0,00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	313.946,95	143.519,58		
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	313.946,95	143.519,58		
b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	CII2	CII2
c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	CII3	CII3
d	<i>verso altri soggetti</i>	0,00	0,00		
3	Verso clienti ed utenti	76.874,12	32.511,93	CII1	CII1
4	Altri Crediti	78.608,57	79.813,44	CII5	CII5
a	<i>verso l'erario</i>	0,00	0,00		
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	0,00		
c	<i>altri</i>	78.608,57	79.813,44		
	Totale crediti	675.758,19	352.385,48		
III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
1	Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
IV	Disponibilità liquide				
1	Conto di tesoreria	973.252,66	845.368,80		
a	<i>Istituto tesoriere</i>	0,00	845.368,80		CIV1a
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	973.252,66	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	53.682,06	18.968,80	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	0,00	35,46	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	Totale disponibilità liquide	1.026.934,72	864.373,06		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	1.702.692,91	1.216.758,54		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2	Risconti attivi	0,00	0,00	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	13.265.570,56	12.884.011,63		

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2020	2019	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	-756.589,41	-756.589,41	AI	AI
II	Riserve	11.948.468,22	9.377.476,77		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	3.128.341,48	257.857,91	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	<i>da capitale</i>	288.390,30	288.390,30	AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	1.967.498,35	1.868.498,35		
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	6.564.238,09	6.962.730,21		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	0,00	0,00	AIX	AIX
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		11.191.878,81	8.620.887,36		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	215.000,00	165.000,00	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		215.000,00	165.000,00		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		0,00	4.593,66	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		0,00	4.593,66		
D) DEBITI					
1	Debiti da finanziamento	1.232.309,48	1.369.084,59		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	1.232.309,48	1.369.084,59	D5	
2	Debiti verso fornitori	435.875,13	277.937,57	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	30.798,94	48.379,00		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	17.235,06	31.143,67		
c	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	13.563,88	17.235,33		
5	Altri debiti	159.708,20	98.566,59	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	42.552,12	30.459,41		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	1.656,72	1.418,14		
c	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	0,00		
d	<i>altri</i>	115.499,36	66.689,04		
TOTALE DEBITI (D)		1.858.691,75	1.793.967,75		

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2020	2019	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	0,00	0,00	E	E
II	Risconti passivi	0,00	2.299.562,86	E	E
1	Contributi agli investimenti	0,00	2.299.562,86		
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	2.299.562,86		
b	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		0,00	2.299.562,86		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		13.265.570,56	12.884.011,63		
CONTI D'ORDINE					
1)	Impegni su esercizi futuri	0,00	151.417,22		
2)	Beni di terzi in uso	0,00	0,00		
3)	Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
4)	Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
5)	Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
6)	Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
7)	Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
TOTALE CONTI D'ORDINE		0,00	151.417,22		

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e in particolare risultano:

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- b) le principali voci del conto del bilancio
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie 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 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente

L'ORGANO DI REVISIONE

NADIA BISCOLA