

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL
RENDICONTO DELLA GESTIONE

COMUNE DI POMARETTO

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 SARA ARDUINO

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 operando ai sensi e nel rispetto:

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

approva

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

Torino, lì 25/4/2021

L'organo di revisione
Dott.ssa Sara Arduino

INTRODUZIONE

La sottoscritta Sara Arduino, nominata Revisore dei Conti del Comune di Pomaretto con delibera dell'organo consiliare n. 11 del 27.04.2018;

◆ ricevuto lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, 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 redatto in forma semplificata.

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo al rendiconto sulla gestione;
 - la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
 - il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
 - il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
 - il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
 - il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
 - la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
 - la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
 - il prospetto dei dati SIOPE;
 - l'elenco dei residui attivi e passivi per esercizio di provenienza;
 - l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
 - il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
 - il prospetto spese di rappresentanza anno 2020 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
 - la certificazione rispetto obiettivi anno 2020 del saldo di finanza pubblica;
 - (eventuale) la relazione sulle passività potenziali probabili derivanti dal contenzioso;
 - elenco delle entrate e spese non ricorrenti;
-
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione;
 - ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
 - ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
 - ◆ visto il D.lgs. 118/2011
 - ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2020;

- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato;

RILEVATO CHE

- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile 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;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

Il Comune di Pomaretto registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 993abitanti.

L'organo di revisione, nel corso del 2020, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali.

Gestione Finanziaria

Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dal Fondo Funzioni Fondamentali di cui art. 106 D.L. 34/2020 e art. 39 D.L. 104/2020 e dagli altri specifici ristori di entrate e di spesa.

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31.12.2020 risulta essere così determinato e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente:

		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				85.930,59
Riscossione	(+)	261.751,05	1.075.359,42	1.337.110,47
Pagamenti	(-)	297.013,38	868.415,32	1.165.428,70
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			257.612,36

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

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

Il risultato della gestione di competenza è riepilogato nella tabella seguente:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		2020
Accertamenti di competenza	+	1.442.514,11
Impegni di competenza	-	1.311.945,70
SALDO		130.568,41
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	12.709,48
Impegni confluìti in FPV al 31/12	-	55.103,94
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		88.173,95

Conciliazione dei risultati finanziari:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE		
Gestione di competenza		2020
Saldo gestione di competenza	(+ o -)	130.568,41
SALDO GESTIONE COMPETENZA		130.568,41
Fondo Pluriennale Vincolato iscritto in Entrata (+)		12.709,48
Fondo Pluriennale Vincolato di Spesa (-)		55.103,94
SALDO FPV		-42.394,46
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		2.427,40
Minori residui attivi riaccertati (-)		18.774,57
Minori residui passivi riaccertati (+)		66.751,79
SALDO GESTIONE RESIDUI		50.404,62
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA (+)		130.568,41
SALDO FPV (+)		-42.394,46
SALDO GESTIONE RESIDUI (+)		50.404,62
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO (+)		23.588,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO (+)		0,35
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2020	(A)	162.166,92

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

Saldo della gestione di competenza	+	88.173,95
Eventuale avanzo di amministrazione applicato	+	23.588,00
Quota disavanzo ripianata (*)	-	0,00
SALDO		111.761,95

Verifica degli equilibri

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2020)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	12.709,48
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>	(+)	996.190,95 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	(-)	856.754,04
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	12.403,94
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>	(-)	28.694,42 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		111.048,03
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>	(+)	7.881,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00

L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	24.049,14
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)		94.879,89
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	14.681,95
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	13.656,87
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		66.541,07
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	6.522,55
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		60.018,52
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	15.707,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	315.595,60
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	24.049,14
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	295.769,68
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	42.700,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00

E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1 = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1)		16.882,06
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	37.873,94
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		-20.991,88
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		-20.991,88
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)		111.761,95
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020		14.681,95
Risorse vincolate nel bilancio		51.530,81
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		45.549,19
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		6.522,55
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		39.026,64

E' stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge.

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un avanzo di Euro 179.212,31 così come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2020				85.930,59
RISCOSSIONI	(+)	261.751,05	1.075.359,42	1.337.110,47
PAGAMENTI	(-)	297.013,38	868.415,32	1.165.428,70
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2020	(=)			257.612,36
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2020	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2020	(=)			257.612,36
RESIDUI ATTIVI	(+)	248.355,10	367.154,69	615.509,79
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	195.275,52	443.530,38	638.805,90
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			12.403,94
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			42.700,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A)	(=)			179.212,31

Le parti accantonate e vincolate del risultato di amministrazione al 31/12/2020 sono così distribuite:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020:	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020	30.244,94
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	0,00
Altri accantonamenti	8.004,95

	Totale parte accantonata (B)	38.249,89
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		13.656,87
Vincoli derivanti da trasferimenti		0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		46.600,00
Altri vincoli		16.850,45
	Totale parte vincolata (C)	77.107,32
Parte destinata agli investimenti		
	Totale parte destinata agli investimenti (D)	4.180,68
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	59.674,42
	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		

Di seguito si presenta l'evoluzione del risultato di amministrazione così come dai documenti forniti dall'Ente:

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
(Dati reperiti dall'allegato "A - Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione")			
	2018	2019	2020
Risultato di amministrazione (+/-)	82.495,73	40.633,74	179.212,31
di cui:			
a) Parte accantonata	9.570,03	17.045,39	38.249,89
b) Parte vincolata	53.568,20	0,00	77.107,32
c) Parte destinata a investimenti	0,00	0,00	4.180,68
e) Parte disponibile (+/-) *	19.357,50	23.588,35	59.674,42

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

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

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

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

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

FPV	31/12/220
FPV di parte corrente	12.403,94
FPV di parte capitale	42.700,00

È stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge.

Verifica obiettivi di finanza pubblica

L'Ente ha conseguito il saldo relativo al rispetto degli obiettivi dei vincoli di finanza pubblica per l'esercizio 2020, ai sensi della Legge 243/2012, come modificata dalla Legge 164/2016.

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 la modalità di calcolo applicata (media semplice).

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 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;

Di seguito la composizione dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità e al fondo svalutazione crediti così come da prospetto fornito dall'Ente:

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO (a)	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	TOTALE RESIDUI ATTIVI (c) = (a) + (b)	IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d)	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (e)	% di accantonamento o al fondo crediti di dubbia esigibilità (f) = (e) / (c)
ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA							
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	85.214,16 0,00	24.551,80 0,00	109.765,96 0,00	29.324,33	29.324,33	26,72%
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	85.214,16	24.551,80	109.765,96	29.324,33	29.324,33	26,72%
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni) di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00	0,00%
	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni) di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00	0,00%
	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	7.091,61	0,00	7.091,61	0,00	0,00	0,00%
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per gli Enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
1000000	TOTALE TITOLO 1	92.305,77	24.551,80	116.857,57	29.324,33	29.324,33	25,09%
TRASFERIMENTI CORRENTI							
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	116,04	0,00	116,04	-	-	-
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo Trasferimenti correnti dall'Unione Europea Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	- - 0,00	- - 0,00	- - 0,00%
2000000	TOTALE TITOLO 2	116,04	0,00	116,04	0,00	0,00	
ENTRATE EXTRATRIBUTARIE							
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	62.050,48	7.270,91	69.321,39	920,61	920,61	1,33%
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	60.028,73	18.349,05	78.377,78	0,00	0,00	0,00%
3000000	TOTALE TITOLO 3	122.079,21	25.619,96	147.699,17	920,61	920,61	
ENTRATE IN CONTO CAPITALE							
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche Contributi agli investimenti da UE Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	2.925,67 2.925,67 0,00 0,00	43.033,00 43.033,00 0,00 0,00	45.958,67 45.958,67 0,00 0,00	0,00 - - 0,00	0,00 - - 0,00	0,00% - - 0,00%
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche Altri trasferimenti in conto capitale da UE Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	58.281,16 58.281,16 0,00 0,00	21.896,05 21.896,05 0,00 0,00	80.177,21 80.177,21 0,00 0,00	0,00 - - 0,00	0,00 - - 0,00	0,00% - - 0,00%
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	83.843,79	123.796,25	207.640,04	0,00	0,00	0,00%

4000000	TOTALE TITOLO 4	145.050,62	188.725,30	333.775,92	0,00	0,00	
	<i>ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</i>						
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
5000000	TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	TOTALE GENERALE	359.551,64	238.897,06	598.448,70	30.244,94	30.244,94	5,05%
	<i>DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE</i>	<i>145.050,62</i>	<i>188.725,30</i>	<i>333.775,92</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00%</i>
	<i>DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE</i>	<i>214.501,02</i>	<i>50.171,76</i>	<i>264.672,78</i>	<i>30.244,94</i>	<i>30.244,94</i>	<i>11,43%</i>

	TOTALE CREDITI	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
COMPOSIZIONE FONDO SVALUTAZIONE CREDITI		
RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO	598.448,70	30.244,94
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO	0,00	0,00
ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	0,00	0,00
TOTALE	598.448,70	30.244,94

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 con parere del parere dell'Organo di revisione del 6/4/2021.

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.

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.

Variazione dei residui

Entrata	Residui all' 01/01	Maggiori Entrate	Accertamenti Residui	Incassi	Minori Entrate	Residui al 31/12
Titolo 1	60.018,13	168,69	60.186,82	35.607,16	27,86	24.551,80
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 3	104.701,44	2.258,71	106.960,15	70.298,50	11.041,69	25.619,96
Titolo 4	350.816,67	0,00	350.816,67	154.386,35	7.705,02	188.725,30
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	3.458,04	0,00	3.458,04	0,00	0,00	3.458,04
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	7.459,04	0,00	7.459,04	1.459,04	0,00	6.000,00
Totale	526.453,32	2.427,40	528.880,72	261.751,05	18.774,57	248.355,10

Spesa	Residui all' 01/01		Pagamenti	Economie	Residui al 31/12
Titolo 1	204.136,65		127.866,64	15.794,14	60.475,87
Titolo 2	347.316,04		168.481,91	50.957,65	127.876,48
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	7.588,00		664,83	0,00	6.923,17
Totale	559.040,69		297.013,38	66.751,79	195.275,52

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

	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	465,20	197,36	2.606,91	11.213,04	45.535,62		60.018,13
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00

Titolo 3	6.924,00	3.782,00	9.873,39	9.276,99	74.845,06		104.701,44
Titolo 4	5.031,92	0,00	54.132,93	77.849,03	213.802,79		350.816,67
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Titolo 6	0,00	0,00	3.458,04	0,00	0,00		3.458,04
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Titolo 9	0,00	0,00	0,00	0,00	7.459,04		7.459,04
Totale	12.421,12	3.979,36	70.071,27	98.339,06	341.642,51		526.453,32

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

	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	2.168,92	8.240,42	9.275,46	45.023,91	139.427,94		204.136,65
Titolo 2	2.292,18	9.021,72	60.935,02	83.721,01	191.346,11		347.316,04
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	553,17	0,00	0,00	496,93	6.537,90		7.588,00
Totale	5.014,27	17.262,14	70.210,48	129.241,85	337.311,95		559.040,69

Analisi delle principali voci ed ulteriori verifiche.

Di seguito la distinzione delle spese per macroaggregati:

Macroaggregati		Rendiconto 2019 (a)	Rendiconto 2020 (b)	Variazione (c=b-a)
Titolo 1				
101	Redditi da lavoro dipendente	182.988,59	179.455,30	-3.533,29
102	Imposte e tasse a carico ente	13.550,30	13.344,49	-205,81
103	Acquisto beni e servizi	385.555,29	405.561,92	20.006,63
104	Trasferimenti correnti	118.626,01	184.938,97	66.312,96
105	Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00
106	Fondi perequativi (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00
107	Interessi passivi	44.550,31	38.671,16	-5.879,15
108	Altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	10.000,00	5.282,00	-4.718,00
110	Altre spese correnti	16.550,22	29.500,20	12.949,98
Totale Titolo 1		771.820,72	856.754,04	84.933,32
Titolo 2				
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	167.528,29	171.732,94	4.204,65
203	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	270.399,28	124.036,74	-146.362,54
Totale Titolo 2		437.927,57	295.769,68	-142.157,89
Titolo 3				
301	Acquisizioni di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
302	Concessione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00
303	Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00
304	Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 3		0,00	0,00	0,00
Titolo 4				
401	Rimborso di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00
402	Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00
403	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	78.882,48	28.694,42	-50.188,06
404	Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00
405	Fondi per rimborso prestiti (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 4		78.882,48	28.694,42	-50.188,06
Titolo 5				
501	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 5		0,00	0,00	0,00
Titolo 7				
701	Uscite per partite di giro	137.818,57	122.713,02	-15.105,55
702	Uscite per conto terzi	7.780,36	8.014,54	234,18
Totale Titolo 7		145.598,93	130.727,56	-14.871,37
TOTALE GENERALE		1.434.229,70	1.311.945,70	-122.284,00

Spese di rappresentanza

Non sono state sostenute spese di rappresentanza nell'esercizio 2020, così come risulta dal prospetto di seguito:

SPESE DI RAPPRESENTANZA SOSTENUTE NELL'ANNO 2020

<i>oggetto della spesa</i>	<i>Occasione in cui la spesa è stata sostenuta</i>	<i>Importo (euro)</i>
==	==	==

DATA 31.03.2021

Riconoscimento debiti fuori di bilancio

Nel corso dell'esercizio 2020 non è stato necessario riconoscere debiti fuori bilancio e non risultano debiti fuori bilancio da riconoscere alla data di presentazione dello schema di rendiconto.

Rapporti con organismi partecipati**Crediti e debiti reciproci**

L'art. 11, comma 6 lett. J del D.Lgs. 118/2011, richiede di allegare al rendiconto una nota informativa contenente gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate. La nota informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, è allegata al rendiconto e non evidenzia discordanze.

E' stato verificato inoltre il rispetto:

- dell'art. 1, commi 725, 726, 727 e 728 della Legge 296/06 (entità massima dei compensi agli amministratori di società partecipate in via diretta ed indiretta);
- dell'art. 1, comma 729 della Legge 296/06 (numero massimo dei consiglieri in società partecipate in via diretta o indiretta);
- dell'art. 1, comma 718 della Legge 296/06 (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate).

Società APE srl	Rendiconto Del Comune	Contabilità Della Società
credito del comune (dividendi)	0,00	0,00
debito del comune (al netto IVA)	19/11/2020 F1-20-00166957: - fornitura gas: 42,88; 16/12/2020 1-20-00181873: - fornitura gas: 7,32; 16/12/2020 F1-20-0018252: - fornitura gas: - 101,85; 22/12/2020 F2-20-02067767: - fornitura energia elettrica: 2.372,55; totale residuo passivo 2020: 2.320,90	19/11/2020 F1-20-00166957 - fornitura gas: 42,88; 16/12/2020 1-20-00181873 - fornitura gas: 7,32; 16/12/2020 F1-20-0018252 - fornitura gas: - 101,85; 22/12/2020 F2-20-02067767 - fornitura energia elettrica: 2.372,55; totale residuo passivo 2020: 2.320,90
Società API spa	Rendiconto del Comune	Contabilità della Società
credito del comune (dividendi)	0,00	0,00
debito del comune (al netto IVA)	22.000,00 Consolidamento centrale termica e rete teleriscaldamento. Residuo passivo 2020	22.000,00 04/10/2017 SPII7VE-00634 Cessione centrale termica e rete teleriscaldamento
Società DGN srl	Rendiconto del Comune	Contabilità della Società
credito del comune (riconosc. distribuzione gas)	6.445,31 proroga reti gas 2020 previsto nel Bilancio 2021-2022-2023	6.445,31 proroga reti gas 2020
Società A.S.S.T. srl	Rendiconto del Comune	Contabilità della Società
credito del comune	0,00	0,00
debito del comune	0,00	0,00
Società SMAT	Rendiconto del Comune	Contabilità della Società
credito del comune (al netto IVA)	595,70 mutui SII anno 2019 e 2020 297,85 mutui SII anno 2020 Residuo attivo 2020 124,06 credito fatt.2000009212-PA del 29/05/2020	595,70 mutui SII anno 2019 e 2020 297,85 mutui SII anno 2020 - 124,06 2000009212-PA del 29/05/2020

Consorzio ACEA Pinerolese	Rendiconto del Comune	Contabilità della Società
credito del comune	==	1.551,00
debito del comune	8.875,35	8.875,35

VERIFICA DEI PARAMETRI DI DEFICITARIETA'

L'ente non si trova in condizioni strutturalmente deficitarie così come dal prospetto che segue fornito dall'Ente stesso:

P1	Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito - su entrate correnti) maggiore del 48%		No
P2	Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 22%		No
P3	Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0		No
P4	Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 16%		No
P5	Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell'1,20%		No
P6	Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell'1%		No
P7	[Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)] maggiore dello 0,60%		No
P8	Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47%		No

Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ha verificato l'adozione da parte dell'ente delle misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture e appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dal novellato art.183 comma 8 TUEL.

STATO PATRIMONIALE

L'ente ha provveduto sulla base del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/3:

- a) alla riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale;
- b) all' applicazione dei nuovi criteri di valutazione dell'attivo e del passivo.

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	B1	B1
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	B12	B12
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	B13	B13
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	B14	B14
	5 Avviamento	0,00	0,00	B15	B15
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	B16	B16
	9 Altre	0,00	0,00	B17	B17
Totale immobilizzazioni immateriali		0,00	0,00		
<i>Immobilizzazioni materiali</i>					
II 1	Beni demaniali	1.351.104,60	1.322.455,66		
	1.1 Terreni	0,00	0,00		
	1.2 Fabbricati	32.352,57	31.109,13		
	1.3 Infrastrutture	1.003.668,20	966.745,10		
	1.9 Altri beni demaniali	315.083,83	324.601,43		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali	6.407.946,42	6.360.182,66		
	2.1 Terreni	563.189,90	563.189,90	B11	B11
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.2 Fabbricati	1.990.817,05	1.986.439,21		
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.3 Impianti e macchinari	1.127,55	1.908,78	B12	B12
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	2.509,15	3.045,16	B13	B13
	2.5 Mezzi di trasporto	332,25	542,09		
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	811,65	1.697,06		
	2.7 Mobili e arredi	1.919,57	0,00		
	2.8 Infrastrutture	128.536,69	134.784,08		
	2.99 Altri beni materiali	3.718.702,61	3.668.576,38		
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	B15	B15
Totale immobilizzazioni materiali		7.759.051,02	7.682.638,32		

	<u>Immobilizzazioni materiali</u>				
II 1	Beni demaniali	1.351.104,60	1.322.455,66		
1.1	Terreni	0,00	0,00		
1.2	Fabbricati	32.352,57	31.109,13		
1.3	Infrastrutture	1.003.668,20	966.745,10		
1.9	Altri beni demaniali	315.083,83	324.601,43		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali	6.407.946,42	6.360.182,66		
2.1	Terreni	563.189,90	563.189,90	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	1.990.817,05	1.986.439,21		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	1.127,55	1.908,78	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	2.509,15	3.045,16	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	332,25	542,09		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	811,65	1.697,06		
2.7	Mobili e arredi	1.919,57	0,00		
2.8	Infrastrutture	128.536,69	134.784,08		
2.99	Altri beni materiali	3.718.702,61	3.668.576,38		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	7.759.051,02	7.682.638,32		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>				
1	Partecipazioni in	1.114.211,03	1.072.399,24	BIII1	BIII1
a	imprese controllate	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	1.114.211,03	1.072.399,24	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	0,00	0,00		
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	1.114.211,03	1.072.399,24		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	8.873.262,05	8.755.037,56		

C) ATTIVO CIRCOLANTE					
I	<u>Rimanenze</u>		0,00	0,00	CI CI
	Totale rimanenze		0,00	0,00	
II	<u>Crediti</u>				
1	Crediti di natura tributaria	85.455,91	50.924,15		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b	Altri crediti da tributi	80.441,63	50.924,15		
c	Crediti da Fondi perequativi	5.014,28	0,00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	128.329,25	168.803,59		
a	verso amministrazioni pubbliche	128.329,25	168.803,59		
b	imprese controllate	0,00	0,00	CI12	CI12
c	imprese partecipate	0,00	0,00	CI13	CI13
d	verso altri soggetti	0,00	0,00		
3	Verso clienti ed utenti	68.400,78	53.045,46	CI11	CI11
4	Altri Crediti	298.329,73	231.795,61	CI15	CI15
a	verso l'erario	0,00	0,00		
b	per attività svolta per c/terzi	12.268,64	6.167,90		
c	altri	286.061,09	225.627,71		
	Totale crediti	580.515,67	504.568,81		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni	0,00	0,00	CI11,2,3,4,5	CI11,2,3
2	Altri titoli	0,00	0,00	CI16	CI15
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	257.612,36	85.930,59		
a	Istituto tesoriere	0,00	85.930,59		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	257.612,36	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	859,51	502,94	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	1.291,14	1.291,14	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	Totale disponibilità liquide	259.763,01	87.724,67		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	840.278,68	592.293,48		
	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)	9.713.540,73	9.347.331,04		

Stato Patrimoniale - Passivo (Anno 2020) (Semplificato)

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2020	2019	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	2.018.498,03	2.018.498,03	AI	AI
II	Riserve	6.103.749,87	5.787.028,65	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	2.241.154,36	1.955.033,47	AII, AIII	AII, AIII
b	<i>da capitale</i>	2.450.487,83	2.450.487,83		
c	<i>da permessi di costruire</i>	61.003,08	59.051,69		
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	1.351.104,60	1.322.455,66		
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)		8.122.247,90	7.805.526,68		
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	8.004,95	413,00	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		8.004,95	413,00		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		0,00	0,00	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		0,00	0,00		
D) DEBITI					
1	Debiti da finanziamento	943.367,30	980.643,67		
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>	943.367,30	980.643,67	D5	
2	Debiti verso fornitori	286.880,88	174.821,55	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	104.127,63	59.299,25		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	37.144,83	30.653,67		
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>	66.982,80	28.645,58		
5	Altri debiti	248.912,07	326.626,89	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	33.674,32	36.058,59		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	2.933,86	1.972,20		
c	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	12.000,00	6.000,00		
d	<i>altri</i>	200.303,89	282.596,10		
TOTALE DEBITI (D)		1.583.287,88	1.541.391,36		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	0,00	0,00	E	E
II	Risconti passivi	0,00	0,00	E	E
1	Contributi agli investimenti	0,00	0,00		
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00		
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	0,00		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		9.713.540,73	9.347.331,04		
CONTI D'ORDINE					
1)	Impegni su esercizi futuri	0,00	0,00		
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	0,00		

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio indicato al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

Le partecipazioni in società controllate e partecipate sono valutate in base al "metodo del patrimonio netto" di cui all'art.2426 n. 4 C.C. A tal fine, l'utile o la perdita d'esercizio della partecipata, debitamente rettificato, per la quota di pertinenza, è portato al conto economico, ed ha come contropartita, nello stato patrimoniale, l'incremento o la riduzione della partecipazione azionaria. Nell'esercizio successivo, a seguito dell'approvazione del rendiconto della gestione, gli eventuali utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto devono determinare l'iscrizione di una specifica riserva del patrimonio netto vincolata all'utilizzo del metodo del patrimonio.

Crediti

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

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

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2020 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere.

PASSIVO

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

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2020 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere (rilevabili dai prospetti riepilogativi);

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

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

Conti d'ordine

Nei conti d'ordine sono correttamente rilevate le garanzie prestate risultanti da atti conservati presso l'ente ed elencate nell'inventario. Non sono presenti conti d'ordine per l'esercizio 2020.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

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 parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2020 ad adottare i provvedimenti di competenza.

L'ORGANO DI REVISIONE

