

COMUNE DI GAVI
(Provincia di ALESSANDRIA)

Organo di revisione

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 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. 23/6/2011 n.118](#) e del [principio contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2 e 4/3](#);
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- 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 della sullo schema di **rendiconto per l'esercizio finanziario 2020** del **Comune di GAVI** che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Gavi, lì 28 Aprile 2021

L'organo di revisione

DOTT.LORENZO BARBIN



INTRODUZIONE

Il sottoscritto LORENZO BARBIN, Revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 5 del 17.03.2021;

ricevuta in data 17.04.2021 la proposta di delibera consiliare e lo **schema del rendiconto per l'esercizio 2020**, approvati con delibera della Giunta Comunale n. 40 del 28.04.2021, con i seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (TUEL):

- a) conto del bilancio;
- b) conto del patrimonio riclassificato e rivalutato al 31/12/2020;
- c) conto economico;

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
- Gestione delle Entrate x Titolo e Tipologia;
- Gestione delle Entrate Riepilogo generale x Titolo;
- Gestione delle Entrate x Titolo, Tipologia e Categoria;
- Accertam Entrate es. N e N-x imputati a es. N+1e N+x;
- Gestione Spese – Impegni_Pagamenti_Residui x Missione, Programma, Titolo;
- Gestione Spese – Riepilogo generale per Titolo;
- Gestione Spese – Riepilogo Impegni x Titoli, macroaggregati;
- Gestione Spese – Riepilogo generale per Missione;
- Funzioni delegate dalle Regioni;
- Utilizzo trasferimenti da organismi comunitari;
- Gestione Spese Correnti - Impegni x Missione, Programma, Macroaggregati;
- Gestione Spese c/Capitale e Attività finanziarie - Impegni x Missione, Programma, Macroaggregati;
- Gestione Spese Rimborso Prestiti - Impegni x Missione, Programma, Macroaggregati;
- Gestione Spese Servizi c/Terzi e P.G. - Impegni x Missione, Programma, Macroaggregati;
- Gestione Spese Correnti – Pagamenti c/Competenza x Missione, Programma, Macroaggregati;
- Gestione Spese c/Capitale e Attività finanziarie - Pagamenti c/Competenza x Missione, Programma, Macroaggregati;
- Gestione Spese Correnti – Pagamenti c/Residui x Missione, Programma, Macroaggregati;
- Gestione Spese c/Capitale e Attività finanziarie - Pagamenti c/Residui x Missione, Programma, Macroaggregati;
- Impegni Spesa es. N e N-x, imputati a es. N+1e N+x;

- Conto del Bilancio – Quadro Generale Riassuntivo;
- Conto del Bilancio – Verifica Equilibri di Bilancio;
- Prospetto dimostrativo Risultato di Amministrazione;
- Struttura Piano dei Conti Entrate e Spese - 4° livello – PrevisioniDef di CP, Accertam_impegni di CP Previsioni di CS e Pagamenti complessivi CP+RS;
- FPV x missioni e programmi in riferimento all'es. 2020;
- FPV x missioni e programmi in riferimento all'es. 2021;
- FPV x missioni e programmi in riferimento all'es. 2022;
- FCDE – accantonamento nel risultato di amministrazione al 31/12/2020;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- Elenco analitico risorse accantonate nel Risultato di amm.ne;
- Elenco analitico risorse vincolate nel Risultato di amm.ne;
- Elenco analitico risorse destinate agli investimenti nel Risultato di amm.ne;
- Tabella parametri obiettivi deficitarietà strutturale – All I;
- Prospetti del Conto Economico e dello Stato Patrimoniale attivo e passivo al 31/12/2020;

- preso atto che il Bilancio di Previsione dell'esercizio 2020 è stato approvato con deliberazione del C.C. n. 15 del 30.12.2019;

- 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;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Gavi registra una popolazione di n. 4.464 abitanti al 31.12.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel.

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 approvati;
- nel corso dell'esercizio 2020 si è applicato avanzo di amministrazione disponibile risultante dal rendiconto 2019, utilizzandolo per €. 7.502,05 per il finanziamento della spesa corrente e per €. 264.958,00 per il finanziamento di spese in c/capitale;
- è stato iscritto in entrata il Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) per dare copertura finanziaria a reimputazione di spese correnti nella misura di €. 81.940,96 e di spese in conto capitale nella misura di €. 224.219,03;
- 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;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che **l'ente**, non avendo alcun parametro deficitario, **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;
- 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;

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

Dagli atti dell'ufficio risulta che, per gli eventi alluvionali verificatisi nei mesi di ottobre e novembre 2019, sono state adottate diverse Ordinanze Sindacali per opere di ripristino di difesa idraulica e di regimazione acque e della funzionalità della viabilità comunale, per un importo complessivo di €. 2.310.843,00.

Tutti gli interventi sono stati disposti con le misure di sostegno adottate dalla Presidenza del Consiglio dei Ministri con Delibera n.615 del 16/11/2019 e n.622 del 17/12/2019 e, con i finanziamenti ottenuti, è stata riconosciuta la legittimità dei debiti fuori bilancio con successivi provvedimenti (n.4 del 24/06/2020, n.5 del 01/07/2020e n.9 del 15/07/2020) del Commissario Straordinario assunti con i poteri del Consiglio Comunale.

Modalità di gestione dei servizi pubblici locali

In riferimento all'Ente si precisa che i servizi sono organizzati come di seguito dettagliato:

Servizi gestiti in forma diretta

	Servizio	Modalità di gestione	Soggetto gestore
1	Tari e Cosap	Diretta	Comune
2	Imposta pubblicità e pubbliche affissioni	Diretta	Comune
3	Servizi scolastici – scuola elementare - media	Diretta	Comune
4	Trasporto scolastico	Diretta	Comune
5	Servizi di Amministrazione generale	Diretta	Comune

Servizi gestiti in forma associata

	Servizio	Modalità di gestione	Soggetto gestore
1	Segreteria Comunale	Convenzione	Comune di Gavi capo convenz.
2	Ufficio tecnico e RUP	Convenzione	Comune di San Cristoforo
3	Protezione Civile	Convenzione	Comune di San Cristoforo
4	Polizia Locale	Convenzione	Comune di San Cristoforo
5	Centrale Unica di Committenza – CUC -	Convenzione	Comune di San Cristoforo
6	Catasto ed edilizia scolastica e servizi sociali	Convenzione	Comune di San Cristoforo
7	Edilizia Sociale	Convenzione	A.T.C. di Alessandria
8	Difesa e tutela fitosanitaria produz. agricole	Convenzione	Comitato coord. Fitosanitario
9	Utilizzo celle frigo presso obitorio	Convenzione	Comune di Novi Ligure
10	Gestione canile	Convenzione	Comune di Novi Ligure
11	Servizi commerciale distretto del Novese	Convenzione	Comune di Novi Ligure
12	Sistema bibliotecario	Convenzione	Comune di Novi Ligure

Servizi affidati a organismi partecipati

	Servizio	Modalità di gestione	Soggetto gestore
1	Raccolta, trasporto e smaltimento rifiuti solidi Urbani	Indiretta	SRT spa, Gestione Ambiente , C.S.R.
2	Servizio socio assistenziale	Indiretta	C.S.P. di Novi Ligure
3	Trasporto Pubblico Locale	Indiretta	C.I.T. spa di Novi Ligure

Servizi affidati ad altri soggetti

	Servizio	Modalità di gestione	Soggetto gestore
1	Servizio Idrico Integrato	Indiretta	Gestione Acqua spa
2	Manutenzione impianti illuminaz. pubblica	Indiretta	Enel Sole srl
3	Illuminazione votiva	Indiretta	Luxom srl
4	Piscina comunale	Indiretta	Astema sas di Paderi Antonello

L'Ente detiene le seguenti partecipazioni:

Enti strumentali partecipati

	Denominazione	Tipologia	% di partecipazione	Codice fiscale
1	C.S.P. - Novi Ligure	Servizi alla persona	5,49%	01742390063
2	C.S.R.	Consorzio servizio rifiuti	2,24%	00519540066

Società partecipate

	Denominazione	Tipologia	% di partecipazione	Codice fiscale
1	S.R.T. spa	Trattamento rifiuti	2,15%	02021740069
2	ECONET srl	Raccolta e smaltimento rif.	1,17%	02103850067
3	CIT spa	Trasporto pubblico locale	16,194%	92000050069
4	Giarolo Leader srl	Servizio per imprese e territorio	6,27%	01753480068
5	Alexala	Servizi di promozione turistica	0,397%	01765010069

Società controllate: **NESSUNA**

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

- risultano emessi n. 4.467 reversali e n. 2.287 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria nei limiti previsti dall'articolo 222 del TUEL **non** è stato utilizzato;
- non sono avvenuti utilizzi, in termini di cassa ex articolo 195 del TUEL, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese;
- non è stato fatto ricorso all'assunzione di mutui, per il finanziamento di spese nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL;

Risultati della gestione**Saldo di cassa**

Il saldo di cassa al 31/12/2020 risulta così determinato:

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			1.819.661,04
Riscossioni	623.695,60	5.350.815,04	5.974.510,64
Pagamenti	743.550,85	4.181.913,27	4.925.464,12
Fondo di cassa al 31 dicembre			2.868.707,56
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			2.868.707,56

Cassa vincolata:

ai sensi del disposto di cui al punto 10.6 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011, il Revisore prende atto che non risultano somme vincolate alla data del 31/12/2020.

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'assenza di utilizzo anticipazioni di cassa, è la seguente

SITUAZIONE DI CASSA			
	2018	2019	2020
Disponibilità	1.105.930,39	1.694.677,83	2.868.707,56
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa	0,00	0,00	0,00

Sono stati verificati gli equilibri di cassa come da seguente prospetto:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
EQUILIBRI DI CASSA	+/-	Previsioni definitive	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)				1.819.661,04	1.819.661,04
Totale Entrate (Tit. 1-2-3 e 4.02.06) (B)	+	5.084.628,95	3.383.414,40	410.259,53	3.793.673,93
<i>di cui per estinzione anticipata prestiti</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo I - <i>Spese correnti</i>	+	4.300.287,69	2.100.601,20	534.820,63	2.635.421,83
Spese Tit 2.04 - <i>altri trasferimenti in c/capitale</i>	+	0,00	0,00		0,00
Spese Tit 4.00 - <i>quote capitale amm.to Mutui e prestiti</i>	+	368.000,00	364.646,73	0,00	364.646,73
<i>di cui per estinzione anticipata prestiti</i>	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>di cui per rimborso anticipaz liquidità (d.l. 35/2013 s.m.i.)</i>	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese (Tit. 1, 2.04 4.00) (C)	=	4.668.287,69	2.465.247,93	534.820,63	3.000.068,56
Differenza (D) (D=B-C)	=	416.341,26	918.166,47	-124.561,10	793.605,37
Altre poste differenziali, previste da norme di legge e principi contabili, che hanno effetto sull'equilibrio					
<i>Entrate di parte capitale destinate a sp. Correnti (E)</i>	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Entrate di parte corrente destin a sp. investimento (F)</i>	-	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Entrate accensione prestiti per estinz anticip prestiti (G)</i>	+	0,00	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE (H) (H=D+E-F+G)	=	416.341,26	918.166,47	-124.561,10	793.605,37
Entrate Titolo 4.00 - <i>Entrate in c/capitale</i>	+	6.244.137,94	1.395.984,05	176.922,89	1.572.906,94
Entrate Titolo 5.00 - <i>Entrate x riduz.Attività finanz.</i>	+	181.802,77	0,00	34.846,85	34.846,85
Entrate Titolo 6.00 - <i>Accensione prestiti</i>	+	98.000,00	0,00	0,00	0,00
Entrate parte corrente destin a sp. investimento (F)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate (Tit. 4, 5, 6 +F) (I)	=	6.523.940,71	1.395.984,05	211.769,74	1.607.753,79
Entrate Tit. 4.02.06 - Contributi agli investimenti destinati a rimb di prestiti da P.A. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Tit. 5.02 - <i>Riscoss.crediti a breve termine</i>	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Tit. 5.03 - <i>Riscoss.crediti a m/l termine</i>	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Tit. 5.04 - <i>Riduzione Attività finanziarie</i>	+	0,00	0,00	34.846,85	34.846,85
Tot. Entrate riscossione crediti e altre entrate x riduzione attività finanziarie (L1) (L1= Tit.5.02+5.03+5.04)	=	0,00	0,00	34.846,85	34.846,85
Totale Entrate riscossione crediti, contributi x investimenti e riduzione attività finanziarie (L) (L= B+L1)	=	5.084.628,95	3.383.414,40	445.106,38	3.828.520,78
Totale Entrate di parte capitale (M) (M= I-L)	=	6.523.940,71	1.395.984,05	176.922,89	1.572.906,94
Spese Titolo 2.00	+	4.926.205,11	1.163.745,78	130.788,29	1.294.534,07
Spese Titolo 3.01 per acquisizione attività finanziarie	+	98.000,00	0,00	0,00	0,00
Totale SPESE Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	5.024.205,11	1.163.745,78	130.788,29	1.294.534,07
<i>Spese Titolo 2.04 - altri trasferimenti in c/capitale (O)</i>	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese di parte capitale (P) (P=N-O)	-	5.024.205,11	1.163.745,78	130.788,29	1.294.534,07
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE (Q) (Q=M-P-E-G)	=	1.499.735,60	232.238,27	46.134,60	278.372,87
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 altre spese increm attiv finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese x concessione crediti rediti e altre spese per increm. attività finanziarie (R) (R=Tit. 3.02+3.03+3.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 7 - <i>Anticipazione da Tesoriere (S)</i>	+	280.000,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 5 - <i>Chiusura Anticipaz.Tesoriere (T)</i>	-	280.000,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 9 - <i>Entrate c/Terzi e P.G. (U)</i>	+	1.549.666,33	571.416,59	1.666,33	573.082,92
Spese Titolo 7 - <i>Uscite c/Terzi e P.G. (V)</i>	-	1.684.583,82	552.919,56	77.941,93	630.861,49
FONDO DI CASSA FINALE (Z) (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)			1.168.901,77	1.699.805,79	2.868.707,56

Tempestività pagamenti

L'ente non 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.

Dal prospetto risulta che l'importo dei **pagamenti relativi alle transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza** dei termini dei termini di 30 gg. previsti dal DLgs.231/2002 è pari ad €. **192.629,48**.

L'indicatore di tempestività dei pagamenti delle transazioni commerciali è determinato dalla somma, dell'importo di ogni fattura moltiplicato per i giorni di effettivo ritardo del pagamento, rapportata alla somma dei pagamenti effettuati nel periodo di riferimento. L'indicatore globale dei pagamenti dell'anno 2020 è pari a **41** giorni.

Lo smaltimento dei **debiti commerciali**, determinato dall'ammontare dei pagamenti effettuati nell'esercizio 2020 rispetto a quanto complessivamente impegnato, è espresso dalle seguenti percentuali:

94,31% per le spese saldate, in relazione a quelle impegnate ed esigibili nel 2020,

0,047% per i debiti residuali saldati, rispetto a quelli ancora riportati dagli anni precedenti.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **Avanzo** di Euro **589.486,59**;

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
		2020
Riscossioni	(+)	5.350.815,04
Pagamenti	(-)	4.181.913,27
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	1.168.901,77
Residui attivi	(+)	1.825.337,39
Residui passivi	(-)	2.536.068,94
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	-710.731,55
Totale (A + C)		458.170,22
F.P.V. per variaz. spesa corrente al 31/12/2020	(-)	37.086,42
F.P.V. per variaz. spesa c/capitale al 31/12/2020	(-)	104.057,26
Avanzo di amm.ne utilizzato	(+)	272.460,05
	(-)	
Avanzo di competenza		589.486,59

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro **589.486,59**

equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro **452.567,78**, come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza	589.486,59
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio di esercizio N (+)	136.918,81
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	0,00
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	452.567,78

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibrio di bilancio	452.567,78
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	0,00
d) Equilibrio complessivo (f=d-e)	452.567,78

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020 integrato con l'indicazione di utilizzo delle quote del FPV in parte corrente e in conto capitale, presenta un **avanzo** di Euro **1.942.263,68**, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		In conto		Totale
		RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2020	(+)			1.819.661,04
RISCOSSIONI	(-)	623.695,60	5.350.815,04	5.974.510,64
PAGAMENTI	(=)	743.550,85	4.181.913,27	4.925.464,12
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020				2.868.707,56
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre				0,00
<i>Differenza</i>				2.868.707,56
RESIDUI ATTIVI	(+)	434.839,46	1.825.337,39	2.260.176,85
RESIDUI PASSIVI	(-)	203.248,12	2.536.068,94	2.739.317,06
<i>Differenza</i>				-479.140,21
Avanzo contabile				2.389.567,35
FPV per spese correnti	(-)			119.027,38
FPV per spese in conto capitale	(-)			328.276,29
Risultato di Amministrazione al 31 dicembre 2020				1.942.263,68

Risultato di amministrazione al 31/12/2020 (A)	1.942.263,68
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020	
Parte accantonata	
- Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)	443.514,80
- Fondo anticipazioni di liquidità	253.423,63
- Fondo perdite società partecipate	143.014,44
- Fondo contenzioso	29.931,66
- Altri accantonamenti (<i>Ind.fine mandato Sindaco; rinnovi contrattuali</i>)	18.776,35
Totale parte accantonata (B)	888.660,88
Parte vincolata	
- Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	182.727,95
- Vincoli derivanti dai trasferimenti	0,00
- Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
- Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	24.016,58
* Altri vincoli	0,00
Totale parte vincolata (C)	206.744,53
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	170.190,78
Totale parte disponibile (E = A-B-C-D)	676.667,49

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza*	2020
SALDO GESTIONE DI COMPETENZA	589.486,59
Fondo Pluriennale Vincolato iscritto in entrata	306.159,99
Fondo Pluriennale Vincolato di spesa	447.303,67
SALDO FPV	-141.143,68
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	69.801,97
Minori residui attivi riaccertati (-)	2.726,00
Minori residui passivi riaccertati (+)	29.450,95
SALDO GESTIONE RESIDUI	96.526,92
Riepilogo	
SALDO GESTIONE DI COMPETENZA	589.486,59
SALDO FPV	-141.143,68
SALDO GESTIONE RESIDUI	96.526,92
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	272.460,05
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.124.933,80
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	1.942.263,68
<i>* Saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2020</i>	

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

	2018	2019	2020
Risultato di amministrazione (A)	1.433.189,90	1.528.710,22	1.942.263,68
di cui:			
b) parte accantonata	705.781,02	774.581,02	888.660,88
c) Parte vincolata	9.346,53	16.054,31	206.744,53
d) Parte destinata a investimenti	110.418,60	94.838,27	170.190,78
e) Parte disponibile (e=A-b-c-d)	607.643,75	643.236,62	676.667,49

Gestione dei residui

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

	iniziali	riscossi/pagati	da riportare	variazioni
Residui attivi	991.459,09	623.695,60	434.839,46	67.075,97
Residui passivi	976.249,92	743.550,85	203.248,12	- 29.450,95

ANZIANITA' RESIDUI FINALI ESERCIZIO 2020

Tit.	Residui Attivi	2015 e pr.	2016	2017	2018	2019	2020	Totali
I	tributarie, contributive, perequative	119.964,29	60.033,95	38.010,83	48.289,55	62.335,59	289.080,99	617.715,20
II	Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	12.510,06	7.880,77	20.390,83
III	Entrate extratributarie	0,00	228,68	2.024,00	612,00	63.996,94	196.096,21	262.957,83
IV	Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	122,00	1.332.230,32	1.332.352,32
V	Entr. da riduz.attiv.finanz	0,00	0,00	3.573,01	23.138,56	0,00	0,00	26.711,57
VI	Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VII	Anticipazione di tesoreria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IX	Entrate c/Terzi e P.G.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	49,10	49,10
TOT. RES. ESERCIZI PRECED.		119.964,29	60.262,63	43.607,84	72.040,11	138.964,59		
		434.839,46						
TOTALE RESIDUI ES. 2020							1.825.337,39	
TOTALE COMPLESSIVO								2.260.176,85

Tit	Residui Passivi	2015 e pr.	2016	2017	2018	2019	2020	Totali
I	Spese correnti	8.113,55	4.966,51	0,00	14.977,42	37.066,64	828.741,04	893.865,16
II	Spese in conto capitale	10.206,61	0,00	0,00	397,00	68.878,50	1.688.781,77	1.768.263,88
III	Spese increm.attiv.finanz	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV	Spese rimborso prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
V	Chiusura anticipaz. Tesor.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VII	Uscite c/Terzi e P.G.	26.865,01	10.016,46	7.745,71	8.326,87	5.687,84	18.546,13	77.188,02
TOT. RES. ESERCIZI PRECED.		45.185,17	14.982,97	7.745,71	23.701,29	111.632,98		
		203.248,12						
TOTALE RESIDUI ES. 2020							2.536.068,94	
TOTALE COMPLESSIVO								2.739.317,06

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 Giunta comunale munito del parere dell'Organo di revisione.

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

La **gestione dei residui dell'esercizio 2020 ed esercizi precedenti**, a seguito del riaccertamento ordinario ha comportato le seguenti variazioni e risultanze:

- per la gestione delle **ENTRATE** € 2.260.176,85, di cui
€ 434.839,46 riferiti alla gestione Es. 2019 e precedenti,
€ 1.825.337,39 riferiti alla gestione di competenza 2020;
- sono stati **eliminati residui attivi** riferiti alla gestione Es. 2019 ed esercizi precedenti per € 240.654,02;
- sono stati accertati maggiori e minori residui attivi riferiti alla gestione Es. 2019 ed esercizi precedenti con un saldo di € 67.075,97;
- per la gestione delle **SPESE** € 2.739.317,06, di cui
€ 203.248,12 riferiti alla gestione Es. 2019 e precedenti,
€ 2.536.068,94 riferiti alla gestione di competenza 2020
- sono stati **eliminati residui passivi** riferiti alla gestione Es. 2019 ed esercizi precedenti per € 29.450,95.

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti 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 conseguentemente che è stato adeguatamente ridotto il fondo FCDE.

VERIFICA DEGLI EQUILIBRI

L'equilibrio economico – finanziario complessivo risulta salvaguardato, come evidenziato nei prospetti che seguono:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.819.661,04	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		81.940,96
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		3.876.472,37
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		2.929.342,24
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		119.027,38
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		364.646,73
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>			0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			545.396,98
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			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		7.502,05
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		32185,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		O1=G+H+I-L+M	520.714,03
Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'es. 2020	(-)		131.918,81
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)		0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE			388.795,22
variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)(-)	(-)		0,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE			388.795,22

(segue da pag. precedente)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		264.958,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		224.219,03
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		2.728.214,37
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti diretti destinati al rimborso prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o da 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 d'investimento in base a specifiche disposizioni di legge o principi contabili	(+)		32.185,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		2.852.527,55
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		328.276,29
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
Z1) RISORSE DI COMPETENZA IN C/CAPITALE Z1= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E			68.772,56
Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'es. 2020	(-)		5.000,00
Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE	(-)		63.772,56
Variazione accantonamenti in c/capitale effettuate in sede di rendiconto (+) (-)	(-)		0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN C/CAPITALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			63.772,56

(segue da pag. precedente)		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			
(Riporto) O1) RISULTATO DI COMPETENZA IN PARTE CORRENTE	(+)		520.714,03
(Riporto) Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE	(+)		68.772,56
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)			589.486,59
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)		136.918,81
Risorse vincolate nel bilancio	(-)		0,00
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO			452.567,78
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)		0,00
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO			452.567,78
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:			
O1) Risultato di competenza di parte corrente			520.714,03
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (R)	(-)		7.502,05
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)		0,00
Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)		131.918,81
Variaz. accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)	(-)		0,00
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)		0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.			381.293,17

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.

Il suindicato prospetto di verifica degli equilibri (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), ne evidenzia i risultati finali alle lettere W1, W2 e W3.

* per quanto riguarda W2) e W3 (equilibrio complessivo) si tratta di valori con finalità meramente conoscitive, come precisato nella Delib. n 20 del 17 dicembre 2019 delle Sezioni riunite della Corte dei conti e dalla RGS con Circolare n 5 del 9 marzo 2020.

POSTE

FONDI ACCANTONATI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

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..

La modalità di calcolo per l'FCDE fa riferimento, ai fini della quantificazione dell'importo minimo del fondo da accantonare nell'Avanzo, alle **Entrate tributarie della Tipologia 101** (Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa) e alle **Entrate extratributarie della Tipologia 100** (Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione di beni).

L'accantonamento al Fondo Crediti viene determinato moltiplicando il complemento al 100% della **media totale delle riscossioni in c/residui** attivi al 31 dicembre, vale a dire, moltiplicandola per la percentuale di quanto non riscosso **rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio** degli stessi esercizi, **sommate alle riscossioni in c/competenza**.

Per le entrate tributarie l'accantonamento è stato applicato in misura pari al **99.56%** della sommatoria dei residui da riportare per la competenza dell'es. 2020 e per i residui ancora da riscuotere per gli esercizi precedenti, con riferimento ai proventi dei tributi TARI e TARES.

Per le entrate extratributarie l'accantonamento è stato applicato in misura pari al **13,17%** della sommatoria dei residui da riportare per la competenza dell'es. 2020 e per i residui ancora da riscuotere per gli esercizi precedenti, con riferimento ai proventi dei centri sportivi e dei fitti reali di fabbricati.

Il Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) risulta quindi pari ad €. **443.514,80**.

Fondo anticipazione di liquidità: per il rimborso dell'anticipazione di liquidità l'accantonamento nel risultato di amministrazione è pari ad €. **253.423,63**.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi: per i contenziosi ancora in essere l'accantonamento finanziario predisposto a copertura di passività potenziali ammonta ad €. **29.931,66**.

Fondo perdite aziende e società partecipate: l'accantonamento risulta complessivamente determinato in €. **143.014,44**.

L'accantonamento è previsto dall'art. 21, comma 1 del D.Lgs. n.175/2016, deve essere pari al valore dell'intera perdita registrata dalla società partecipata e dev'essere suddiviso tra gli enti partecipanti in una quota proporzionale al valore della partecipazione.

Su detti accantonamenti non vi è alcun diretto vincolo di destinazione al finanziamento di operazioni di ripiano perdite e di ricapitalizzazione dei soggetti partecipati in crisi

Lo smobilizzo del fondo si giustifica a fronte di una serie di decisioni alternative assumibili dall'ente socio nella gestione dei rapporti con la società in perdita (*scioglimento, dismissione della partecipazione, ripiano perdita, recupero redditività*), decisioni tutte che, senza essere né obbligate, né di per sé autorizzate dall'iniziale presenza dell'accantonamento obbligatorio, vanno perfezionate in conformità a principi e regole di sana gestione finanziaria, nonché nel rispetto delle norme sostanziali ad esse pertinenti.

Altri accantonamenti:

Fondo indennità di fine mandato: la somma accantonata al 31/12/2020 per l'indennità di fine mandato del Sindaco è pari ad €. **518,81**.

Fondo per i rinnovi contrattuali: la somma accantonata al 31/12/2020 È stata determinata in €. **18.257,54**

EVOLUZIONE DELLA SPESA

L'evoluzione della spesa dell'esercizio 2020 rispetto all'esercizio 2019 viene evidenziata nei prospetti che seguono:

SPESA CORRENTE

IMPEGNI PER MACROAGGREGATI				
Classificazione delle spese		2019	2020	Variazione
101	Redditi da lavoro dipendente	694.510,56	622.403,59	-72.106,97
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	53.725,87	54.006,86	280,99
103	Acquisto beni e servizi	1.772.569,95	1.719.220,69	-53.349,26
104	Trasferimenti correnti	70.714,87	283.471,57	212.756,70
107	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	158.451,83	150.791,43	-7.660,40
108	Altre spese per redditi da capitale	1.093,00	1.093,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	57.057,36	37.415,89	-19.641,47
110	Altre spese correnti	64.280,96	60.939,81	-3.341,15
Totale spese correnti		2.872.404,40	2.929.342,84	56.938,44

Spese di personale.

Il costo della spesa di personale è stata contenuta nel limite di spesa media del triennio 2011/2013.

Il trattamento accessorio è stato confermato negli importi stanziati per l'anno 2019.

La spesa di personale sostenuta nel 2020 è pari al 21,25% delle spese correnti e incide per il 17,39% sulla media delle entrate correnti del triennio 2017/2019, al netto del fondo FCDE a bilancio assestato, rispettando il valore di soglia previsto dalla tabella 1 DM 17/03/2020 (27,20%) e dalla tabella 3 DM 17/03/2020 (31,20%).

SPESA IN CONTO CAPITALE

IMPEGNI PER MACROAGGREGATI				
Classificazione delle spese				
		2019	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	762.160,85	2.852.527,55	2.090.366,70
203	Contributi agli investimenti	4.000,00	0,00	-4.000,00
204	Altri trasferimenti n conto capitale	60.769,28	0,00	-60.769,28
205	Altre spese in conto capitale	466,40	0,00	-466,40
Totale spese in c/capitale		827.396,53	2.852.527,55	2.025.131,02

Le spese di investimento sono interamente finanziate con l'utilizzo dei finanziamenti da parte della Regione Piemonte per il ripristino di sistemazione idrogeologica del territorio comunale attivata urgentemente a seguito degli eventi alluvionali dei mesi di ottobre e novembre 2019 e, per le altre opere pubbliche previste nel programma, utilizzando i proventi degli oneri di urbanizzazione derivanti dalle concessioni e sanzioni edilizie.

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, il cui ammontare pareggia in €. **571.465.69.**

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:

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.		
Controllo limite art. 204/TUEL da rendiconto penultimo esercizio 2018	Importi in euro	%
A) Accertamento Entrate correnti (Totale primi tre Titoli)	3.489.026,92	
(B) Livello massimo di spesa annua ai sensi dell'art. 204 TUEL (10% di A)	348.902,69	
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2020	150.791,43	
(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)	198.111,26	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	150.791,43	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate		4,32%

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+) al 1° gennaio	4.818.920,55	4.449.118,66	4.203.595,52
Nuovi prestiti (+)	0,00	100.000,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	369.801,89	345.178,49	364.646,73
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare) *		-344,65	
Totale fine anno	4.449.118,66	4.203.595,52	3.838.948,79
Nr. Abitanti al 31/12	4.456	4.456	4.464
Debito medio per abitante	998,46	943,36	859,98

*) Riconciliazione saldi al 31/12/20

Gli oneri finanziari per l'ammortamento prestiti sostenuti nell'ultimo triennio, per quota interessi, commissioni bancarie e quota capitale, sono evidenziati nel prospetto che segue:

Oneri finanziari per il rimborso dei prestiti			
Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	158.271,39	148.887,96	150.791,43
Quota capitale	369.801,89	345.178,49	364.646,73
Totale per anno	528.073,28	494.066,45	515.438,16

Concessione di garanzie:

Non risultano garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

Fondo anticipazione di liquidità:

Il fondo viene determinato ogni anno, rispetto all'anticipazione ottenuta, detraendo le rate già rimborsate e al netto della rata pagata nell'esercizio; lo stesso importo è riportato come posta negativa alla voce "Fondo restituzione anticipo di liquidità D.L. 35/2013" nel prospetto dimostrativo della composizione del Risultato di Amministrazione di cui all'allegato A) degli schemi di rendiconto (All. 10 al D.Lgs n. 118/2011).

La quota ancora da rimborsare, accantonata al 31/12/2020 nel risultato di amministrazione, è pari ad €. **253.423,63**.

CONTO ECONOMICO e STATO PATRIMONIALE

La rendicontazione degli enti locali è finalizzata a fornire il risultato di esercizio non solo in termini di competenza finanziaria e di cassa, ma anche di competenza economico patrimoniale. Con l'utilizzo di tali sistemi contabili l'ente può dimostrare se la gestione ha rispettato gli equilibri richiesti dalla normativa vigente e se è in grado di coprire i costi di esercizio, compresi quelli non monetari, quali gli ammortamenti, con i ricavi di esercizio, evidenziando in tal modo anche l'equilibrio economico.

Nei prospetti che seguono vengono evidenziati i componenti positivi e negativi della gestione e le risultanze patrimoniali del Comune.

Il Conto Economico presenta un **risultato di esercizio** positivo di €. **590.804,47**. Il raffronto con il precedente esercizio espone un significativo incremento, ma è dovuto all'iscrizione nei documenti inventariali, del valore immobiliare di un fabbricato di proprietà, sito all'interno del condominio Gavina, in precedenza non rilevato, che ha determinato una sopravvenienza attiva di €. 358.388,96.

Lo Stato Patrimoniale espone un **Patrimonio Netto** di €. **7.043.756,47**.

Tale importo comprende l'iscrizione di riserve per un valore complessivo di €.6.452.952,00 e il risultato economico di esercizio di €. 590.804,47.

CONTO ECONOMICO					
CONTO ECONOMICO		2020	2019	riferimento	riferimento
				art.2425 cc	DM 26/4/95
<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>					
1	Proventi da tributi	2.737.809,33	2.889.698,08		
2	Proventi da fondi perequativi	101.374,65	104.686,62		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	812.428,41	272.285,15		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	629.060,41	97.196,86		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	183.368,00	175.088,29		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	316.515,33	355.762,11	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	184.935,14	194.325,01		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	0,00	0,00		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	131.580,19	161.437,10		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	67.063,06	87.461,74	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		4.035.190,78	3.709.893,70		
<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	71.421,69	105.091,82	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	1.604.501,33	1.615.937,22	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	45.078,26	53.281,01	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	283.471,57	74.714,87		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	283.471,57	70.714,87		
b	<i>Contrib. agli investimenti ad Amministr. pubb.</i>	0,00	0,00		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0,00	4.000,00		
13	Personale	622.403,59	693.718,48	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	833.571,87	784.692,46	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	4.029,28	4.029,28	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	761.975,57	745.335,81	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00	B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	67.567,02	35.327,37	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	56.679,86	51.885,20	B12	B12
17	Altri accantonamenti	0,00	0,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	74.101,17	80.659,35	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		3.591.229,34	3.459.980,41		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		443.961,44	249.913,29	-	-

CONTO ECONOMICO					
CONTO ECONOMICO		2020	2019	riferimento	riferimento
				art.2425 cc	DM 26/4/95
	(Riporto TOT (A) Componenti positivi gestione)	4.035.190,78	3.709.873,70		
	(Riporto TOT (B) Componenti negativi gestione)	3.591.229,34	3.459.980,41		
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
	<i>Proventi finanziari</i>				
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>	0,00	0,00		
b	<i>da società partecipate</i>	0,00	0,00		
c	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	1,11	2,49	C16	C16
	Totale proventi finanziari	1,11	2,49		
	<i>Oneri finanziari</i>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	150.791,43	158.451,83	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	150.791,43	158.451,83		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	0,00	0,00		
	Totale oneri finanziari	150.791,43	158.451,83		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-150.790,32	-158.449,34	-	-
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00		
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari	398.670,52	129.387,96	E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	0,00	0,00		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	358.388,96	43.723,98		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	40.281,56	85.663,98		E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	0,00	0,00		
	Totale proventi straordinari	398.670,52	129.387,96		
25	Oneri straordinari	57.719,78	156.961,87	E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	57.719,78	60.769,28		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00	95.726,19		E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	0,00	466,40		E21d
	Totale oneri straordinari	57.719,78	156.961,87		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	340.950,74	-27.573,91		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	634.121,86	63.870,04		
26	Imposte (*)	43.317,39	49.888,99	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	590.804,47	13.981,05	E23	E23

		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		<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
	1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
	2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	4.340,00	6.510,00	BI2	BI2
	3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	761,28	1.522,56	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	41.657,00	42.755,00	BI6	BI6
	9	Altre	0,00	0,00	BI7	BI7
		Totale immobilizzazioni immateriali	46.758,28	50.787,56		
		<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II	1	Beni demaniali	9.662.949,50	9.672.242,59		
		<i>di cui patrimonio indisponibile</i>	<i>7.385.362,87</i>	<i>7.316.932,75</i>		
	1.1	Terreni	0,00	0,00		
	1.2	Fabbricati	212.101,98	220.160,75		
		<i>di cui patrimonio indisponibile</i>	<i>162.601,95</i>	<i>167.910,74</i>		
	1.3	Infrastrutture	9.450.847,52	9.452.081,84		
		<i>di cui patrimonio indisponibile</i>	<i>7.222.760,92</i>	<i>7.149.022,01</i>		
	1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00		
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	11.523.658,57	9.186.875,05		
	2.1	Terreni	70.104,17	70.104,17	BII1	BII1
		<i>di cui patrimonio indisponibile</i>	<i>39.068,52</i>	<i>39.068,52</i>		
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
	2.2	Fabbricati	7.469.562,18	7.592.234,79		
		<i>di cui patrimonio indisponibile</i>	<i>7.620.496,82</i>	<i>7.625.776,12</i>		
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
	2.3	Impianti e macchinari	103.832,33	110.230,74	BII2	BII2
		<i>di cui patrimonio indisponibile</i>	<i>16.689,60</i>	<i>17.616,80</i>		
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	58.737,08	62.561,71	BII3	BII3
	2.5	Mezzi di trasporto	84.971,90	13.417,06		
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	14.098,81	24.376,57		
	2.7	Mobili e arredi	4.577,50	5.433,25		
	2.8	Infrastrutture	5.348,68	5.531,02		
	2.99	Altri beni materiali	460.251,12	481.427,85		
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	3.252.174,80	821.557,89	BII5	BII5
		Totale immobilizzazioni materiali	21.186.608,07	18.859.117,64		
IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
	1	Partecipazioni in	265.530,97	293.403,85	BIII1	BIII1
	a	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
	b	<i>imprese partecipate</i>	265.530,97	293.403,85	BIII1b	BIII1b
	c	<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00		
	2	Crediti verso	0,00	0,00	BIII2	BIII2
	a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
	c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
	d	<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
	3	Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
		Totale immobilizzazioni finanziarie	265.530,97	293.403,85		
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	21.498.897,32	19.203.309,05	-	-

		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2020	2019	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
(Riporto)		Totale crediti verso partecipanti (A)	0,00	0,00		
(Riporto)		Totale Immobilizzazioni (B)	21.498.897,30	19.203.309,05		
		C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I		<u>Rimanenze</u>	0,00	0,00	CI	CI
		Totale rimanenze	0,00	0,00		
II		<u>Crediti (2)</u>				
	1	Crediti di natura tributaria	195.547,09	178.999,57		
	a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
	b	Altri crediti da tributi	191.435,68	178.999,57		
	c	Crediti da Fondi perequativi	4.111,41	0,00		
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.352.743,15	205.103,36		
	a	verso amministrazioni pubbliche	1.338.061,98	153.060,82		
	b	imprese controllate	0,00	0,00	CII2	CII2
	c	imprese partecipate	0,00	0,00	CII3	CII3
	d	verso altri soggetti	14.681,17	52.042,54		
	3	Verso clienti ed utenti	131.992,73	96.575,54	CII1	CII1
	4	Altri Crediti	109.667,51	63.107,40	CII5	CII5
	a	verso l'erario	0,00	0,00		
	b	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
	c	altri	109.667,51	63.107,40		
		Totale crediti	1.789.950,48	543.785,87		
III		<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
	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		<u>Disponibilità liquide</u>				
	1	Conto di tesoreria	2.868.707,56	1.819.661,04		
	a	Istituto tesoriere	2.868.707,56	1.819.661,04		CIV1a
	b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
	2	Altri depositi bancari e postali	70.384,88	100.201,71	CIV1	CIV1b e CIV1c
	3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
		Totale disponibilità liquide	2.939.092,44	1.919.862,75		
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	4.729.042,92	2.463.648,62		
		D) RATEI E RISCONTI				
	1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
	2	Risconti attivi	30,00	870,60	D	D
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	30,00	870,60		
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	26.227.970,22	21.667.828,27	-	-
		(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.				
		(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.				
		(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.				

	STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Anno 2020	Anno 2019	riferimento art.2424 cc	riferim. DM 26/4/95
	A) PATRIMONIO NETTO				
	Fondo di dotazione	0,00	0,00	AI	AI
	Riserve	6.452.952,00	6.336.641,09		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	278.765,98	264.784,93	AIV, AV, AVI	AIV, AV, AVI
b	<i>da capitale</i>	0,00	0,00	AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	873.866,46	771.536,60		
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali</i>	5.300.319,56	5.300.319,56		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00		
	Risultato economico dell'esercizio	590.804,47	13.981,05	AIX	AIX
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	7.043.756,47	6.350.622,14		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	Per trattamento di quiescenza	-	-	B1	B1
2	Per imposte	-	-	B2	B2
3	Altri	445.146,08	388.466,22	B3	B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	445.146,08	388.466,22		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00		
	D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento	3.851.358,19	4.203.595,52		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>			D1 e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>				
c	<i>verso banche e tesoriere</i>			D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	3.851.358,19	4.203.595,52	D5	
2	Debiti verso fornitori	2.355.751,41	728.374,12	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	198.206,47	25.648,32		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	10.647,37	7.004,58		
c	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>	8.172,20	0,00	D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	179.386,90	18.643,74		
5	Altri debiti	185.359,18	222.227,48	D12,D13,D14	D12,D13,D14
a	<i>tributari</i>	50.801,33	95.598,95		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	937,97	2.208,39		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	0,00			
d	<i>altri</i>	133.619,88	124.420,14		
	TOTALE DEBITI (D)	6.590.675,25	5.179.845,44		
	E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
	Ratei passivi	2.758,14	2.758,14		
	Risconti passivi	12.145.634,28	9.746.136,33	E	E
1	Contributi agli investimenti	12.145.634,28	9.746.136,33	E	E
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	12.086.649,37	9.701.416,33		
b	<i>da altri soggetti</i>	58.984,91	44.720,00		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
	TOTALE RATEI E RISCOINTI (E)	12.148.392,42	9.748.894,47		
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	26.227.970,22	21.667.828,27		
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	447.303,67	306.159,99		
	2) beni di terzi in uso	-	-		
	3) beni dati in uso a terzi	-	-		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	-	-		
	5) garanzie prestate a imprese controllate	-	-		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	-	-		
	7) garanzie prestate a altre imprese	-	-		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	447.303,67	306.159,99		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

27

(2) Non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto d'imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5a) e 5b)

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 informazioni utili per la comprensione dei principali dati contabili attinenti alla gestione dell'esercizio 2020.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto e rilevato, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime **parere favorevole** per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2020.

Gavi, li 28 Aprile 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT .LORENZO BARBIN

