
Relazione al rendiconto 2020 dell'organo di revisione

Comune di Luserna san Giovanni

Provincia di Torino

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 6 del 29.04.2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

Il Revisore unico ha esaminato la delibera di Giunta n. 39 relativa allo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2020, unitamente agli allegati di legge e la proposta n. 15 di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2020.

Il Revisore unico tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'anno presenta l'allegata relazione ex articolo 239, comma 1, lett. d) del TUEL, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Nel corso dell'esercizio 2020 il Revisore unico non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Nel corso dell'esercizio il Revisore unico ha verificato che il Comune ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e dallo stesso Revisore unico.

L'ente ha rispettato gli obblighi di pubblicazione nella sezione amministrazione trasparente del sito web istituzionale di quanto previsto dal d.lgs. n. 33/2013.

Con riferimento ai termini si dà atto del rispetto di quanto previsto dagli articoli 227 e 239, comma 1, lettera d) del TUEL

Luserna San Giovanni, lì 29.04.2021

IL REVISORE UNICO

Dott.ssa Elvira Pozzo

Sommario

1. PREMESSA.....	4
2. LA GESTIONE DELLA CASSA.....	4
3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI	5
4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	8
5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA	11
6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO	19
7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	20
8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE.....	21
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	23
10. CONCLUSIONI.....	23

1. PREMESSA

Il Comune di Luserna san Giovanni registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 7252 abitanti.

Il Revisore unico ha verificato la correttezza degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna.

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2020, il Comune ha caricato la documentazione nella modalità *“Approvato dalla Giunta”* ed il tutto ha avuto esito positivo.

Il Revisore unico, sulla base dei parametri di deficiarietà attesta che il Comune non è strutturalmente deficitario, quindi non è tenuto al rispetto delle percentuali minime di copertura dei servizi a domanda individuale.

Il Revisore unico prende atto che tutti gli agenti contabili hanno proceduto alla resa del conto entro la data del 31.12.2020 e che il responsabile finanziario ha proceduto alla loro parificazione.

2. LA GESTIONE DELLA CASSA

Il fondo di cassa al 31/12/2020 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle

risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	€	2.575.246,71
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€	2.575.246,71

Il Revisore unico ha verificato che il Comune si sia dotato di una gestione della cassa vincolata.

Alla data del 31/12 la cassa vincolata risulta essere totalmente reintegrata.

Il totale delle reversali risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo **corrisponde** con quanto riportato dal conto del tesoriere.

Il totale delle reversali al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità corrisponde con quanto riportato dal prospetto soipe allegato obbligatorio al rendiconto.

Il totale dei mandati risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo corrisponde con quanto riportato dal conto del tesoriere.

Il totale dei mandati al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità corrisponde con quanto riportato dal prospetto soipe allegato obbligatorio al rendiconto.

Il fondo di cassa corrisponde con quanto indicato dal prospetto "disponibilità liquide" scaricabile dal sito web soipe.it ed allegato obbligatorio al rendiconto della gestione.

Dati sui pagamenti

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

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

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto il prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002,

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, ha allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a meno 8,52 giorni.

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, ha allegato l'ammontare complessivo dei debiti pari ad euro 231.584,05 e il numero delle imprese creditrici alla data del 31.12.2020 pari a numero 46.

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -10,58 giorni.

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, ha allegato lo stock debito scaduto e non pagato al 31.12.2020 che ammonta ad euro -497,87.

3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 5 del 19/04/2021 sulla proposta di delibera di riaccertamento ordinario.

Relativamente alla gestione dei residui l'Organo di revisione rileva la seguente capacità di

smaltimento degli stessi:

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali (totale escluso titolo 9) = 26,10%

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali (totale escluso titolo 7) = 77,08%

L'anzianità dei residui attivi al 31/12/2020 è la seguente:

Residui	Esercizi precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	TOTALE
Titolo I - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	309.655,94	0,00	109.360,00	43.935,04	117.863,88	189.594,32	770.409,18
Titolo II - Trasn. correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	7.594,20	29.453,92	37.048,12
Titolo III Ent. Extratrib.	206.974,10	68.677,13	17.157,02	2.159,04	50.417,70	207.141,89	552.526,88
Titolo IV - Entrate in conto capitale	31.051,19	1.490,36	0,00	62,70	195.633,16	213.054,12	441.291,53
Titolo V - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI - Accensione prestiti	9.775,10	0,00	62.678,60	0,00	0,00	0,00	72.453,70
Titolo VII - Anticip. da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX - Ent. per conto terzi e partite di giro	34.883,93	2.977,37	5.365,14	3.809,85	5.513,94	4.558,19	57.108,42
Totale Residui Attivi	592.340,26	73.144,86	194.560,76	49.966,63	377.022,88	643.802,44	1.930.837,83

I residui conservati alla data del 31.12.2020:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;

I crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

Il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato.

L'anzianità dei residui passivi al 31/12/2020 è la seguente:

Residui	Esercizi precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	TOTALE
Titolo I - Spese correnti	20.658,19	33.909,74	680,34	7.868,98	40.338,02	997.820,49	1.101.275,76
Titolo II - Spese in conto capitale	0,00	3.425,76	0,00	2.537,60	10.783,81	518.765,97	535.513,14
Titolo III - Spese per incremento attività fin.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo V - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII - Usc. per conto terzi e partite giro	15.911,20	1.677,87	5.573,60	3.938,33	26.067,97	73.176,12	126.345,09
Totale Residui Passivi	36.569,39	39.013,37	6.253,94	14.344,91	77.189,80	1.589.762,58	1.763.133,99

I residui conservati alla data del 31.12.2020:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;

4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2020 è il seguente:

Comune di Luserna San Giovanni				
Allegato a) Risultato di amministrazione				
PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (Anno 2020)				
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2020				1.237.988,83
RISCOSSIONI	(+)	455.720,54	6.335.748,40	6.791.468,94
PAGAMENTI	(-)	663.826,72	4.790.384,34	5.454.211,06
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2020	(=)			2.575.246,71
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2020	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2020	(=)			2.575.246,71
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.287.035,39	643.802,44	1.930.837,83
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	173.371,41	1.589.762,58	1.763.133,99
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			96.128,34
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			676.596,10
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A)	(=)			1.970.226,11

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020 :	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020	998.860,40
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	16.383,28
Totale parte accantonata (B)	1.015.243,68
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	249.978,52
Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	30.000,00
Altri vincoli	0,00
Totale parte vincolata (C)	279.978,52
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	67.339,42
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	607.664,49
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto	0,00
<small>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare</small>	

La conciliazione tra risultato di competenza 2020 e risultato di amministrazione è data dalla seguente tabella:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE		
Gestione di competenza		2020
Saldo gestione di competenza	(+ o -)	599.403,92
SALDO GESTIONE COMPETENZA		599.403,92
Fondo Pluriennale Vincolato iscritto in Entrata (+)		596.528,09
Fondo Pluriennale Vincolato di Spesa (-)		772.724,44
SALDO FPV		-176.196,35
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)		50.484,48
Minori residui passivi riaccertati (+)		69.584,64
SALDO GESTIONE RESIDUI		19.100,16
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA (+)		599.403,92
SALDO FPV (+)		-176.196,35
SALDO GESTIONE RESIDUI (+)		19.100,16
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO (+)		491.055,18
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO (+)		1.036.863,20
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2020	(A)	1.970.226,11

L'evoluzione delle componenti del risultato di amministrazione è la seguente:

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2018	2019	2020
Risultato di amministrazione	1.361.702,92	1.527.918,38	1.970.226,11
di cui:			
a) Parte accantonata	865.303,34	853.000,63	1.015.243,68
b) Parte vincolata	85.057,46	23.662,38	279.978,52
c) Parte destinata a investimenti	0,00	0	67.339,42
e) Parte disponibile	411.342,12	651.255,37	607.664,49

L'utilizzo delle risorse del risultato di amministrazione al 31/12/2019 nel corso dell'esercizio 2020 è la seguente:

<i>Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione</i>	Risultato d'amministrazione al 31.12.2019								
	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata			Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -							
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -							
Finanziamento spese di investimento	€ 451.898,40	€ 451.898,40							
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -							
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -							
Altra modalità di utilizzo	€ 16.494,40	€ 16.494,40							
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -				
Utilizzo parte vincolata	€ 22.662,38					€ 22.662,38	€ -	€ -	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -								€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ 1.036.863,20	€ 182.862,57	€ 853.000,63	€ -		€ 1.000,00	€ -	€ -	€ -

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel per l'utilizzo della quota libera dell'avanzo di amministrazione:

- per la copertura dei debiti fuori bilancio;
- per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- per il finanziamento di spese di investimento;
- per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;

e) per l'estinzione anticipata dei prestiti.

L'Organo di revisione in sede di applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione ha verificato quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel, che l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria).

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo crediti dubbia esigibilità era adeguato come previsto dal principio contabile all. 4/2 punto 3.3.

ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

QUOTE ACCANTONATE

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il Revisore unico ha verificato la corretta quantificazione del FCDE in base a quanto richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato all. 4/2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i. e all'esempio numero 5).

Ai fini del calcolo delle medie è stata utilizzata *la media semplice fra totale incassato e totale accertato/la media semplice dei rapporti annui.*

Ai fini del calcolo sono state comprese tutte le entrate di dubbia esigibilità.

Il Revisore unico ha verificato che i crediti stralciati per inesigibilità dal conto del bilancio non definitivamente prescritti sono:

- indicati nell'allegato C al rendiconto nella tabella Fondo Svalutazione Crediti;
- riportati nello stato patrimoniale interamente svalutati;
- indicati nell'apposito allegato al rendiconto;

ai sensi dell'art. 230, comma 5, del TUEL.

Il Revisore unico attesta la congruità del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un ammontare pari ad euro 2.833,28

Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 13.550,00 per rinnovi contrattuali.

QUOTE VINCOLATE

Le entrate vincolate accertate e non impegnate, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate vincolate sono confluite nelle corrispondenti quote vincolate del risultato di amministrazione:

- nei casi in cui la legge o i principi contabili generali e applicati individuano un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa;
- derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati;
- derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione determinata;
- derivanti da entrate accertate straordinarie, non aventi natura ricorrente, cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione.

In riferimento alle risorse statali ricevute a fronte dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'ente dovrà provvedere alla compilazione ed all'invio della certificazione attraverso il sito web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it> di cui all'art. 39, comma 2, del d.l. n. 104/2020 entro la scadenza prevista, ad oggi, al 31.05.2021.

Nell'avanzo vincolato viene riportato l'avanzo vincolato relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2020 del c.d. "Fondone" e dei relativi specifici ristori che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19. L'esatta quantificazione delle somme da vincolarsi a tale titolo, verrà definita puntualmente a seguito della predisposizione e sottoscrizione della certificazione di cui all'art. 39, comma 2, del d.l. n. 104/2020.

QUOTE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI

Le entrate destinate agli investimenti, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate destinate sono confluite nella quota destinata del risultato di amministrazione.

Il Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.3. corrisponde al totale delle risorse destinate agli investimenti del risultato di amministrazione.

5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA

Il saldo di competenza 2020, distinto tra parte corrente, capitale e saldo delle partite finanziarie è così riassunto:

Comune di Luserna San Giovanni

Allegato n.10 - Rendiconto della Gestione

VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2020)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2020)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	92.918,84
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>	(+)	5.675.683,98 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	(-)	4.565.234,57
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	96.128,34
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>	(-)	210.611,25 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		896.628,66
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>	(+)	0,00 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	(-)	90.682,86
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)		805.945,80
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	142.810,99
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	279.978,52
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		383.156,29
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	19.432,06

Comune di Luserna San Giovanni

Allegato n.10 - Rendiconto della Gestione

VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2020)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO	COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2020)
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE	363.724,23
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+) 491.055,18
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+) 503.609,25
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+) 641.494,68
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	(+) 90.682,86
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-) 0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-) 941.928,92
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-) 676.596,10
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)	108.316,95
- Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio 2020	(-) 0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-) 0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE	108.316,95
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)	(-) 0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE	108.316,95
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+) 0,00

Comune di Luserna San Giovanni

Allegato n.10 - Rendiconto della Gestione

VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2020)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO	COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2020)
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)	914.262,75
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	142.810,99
Risorse vincolate nel bilancio	279.978,52
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO	491.473,24
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	19.432,06
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO	472.041,18

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente	805.945,80
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-) 0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-) 0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-) 142.810,99
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-) 19.432,06
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-) 279.978,52
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.	363.724,23

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 914.262,75
- W2 (equilibrio di bilancio): € 491.473,24
- W3 (equilibrio complessivo): € 472.041,18

Il grado di realizzazione delle previsioni delle entrate di competenza è il seguente:

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 3.652.781,48	€ 3.713.766,78	€ 3.524.172,46	94,89
Titolo II	€ 665.918,44	€ 772.536,99	€ 743.083,07	96,19
Titolo III	€ 1.213.711,66	€ 1.189.380,21	€ 982.238,32	82,58
Titolo IV	€ 1.633.015,72	€ 641.494,68	€ 428.440,56	66,79
Titolo V	€ -	€ -	€ -	-

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

	2018	2019	2020
accertamento	€ 23.675,54	€ 20.000,00	€ 19.000,00
riscossione	€ 23.278,14	€ 15.288,04	€ 15.404,12
%riscossione	% 98,32	% 76,44	% 81,07

La parte vincolata risulta destinata come segue:

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	€ 23.675,54	€ 20.000,00	€ 19.000,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 722,53	€ 846,00	€ 63,40
entrata netta	€ 22.953,01	€ 19.154,00	€ 18.936,60
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 9.277,47	€ 9.154,00	€ 9.968,29
% per spesa corrente	40,42%	47,79%	52,64%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

L'ente ha provveduto all'invio delle certificazioni al Ministero dell'Interno.

Contributi per permessi di costruire:

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2018	2019	2020
Accertamento	€ 65.000,00	€ 63.000,00	€ 52.000,00
Riscossione	€ 62.913,50	€ 60.678,38	€ 48.885,16

- gli oneri di urbanizzazione accertati e non riscossi sono garantiti da fidejussione;
- gli oneri di urbanizzazioni sono utilizzati per finanziare le tipologie di spese di cui all'art. 1, comma 460 della L. 232/2016;
- gli oneri di urbanizzazioni sono utilizzati per finanziare le tipologie di spese di cui all'articolo 109, comma 2, del D.L. n. 18/2020;

Recupero evasione:

- l'ente sta procedendo ad effettuare le attività di verifica e controllo ai fini della lotta all'evasione e al recupero del non riscosso per le entrate di propria competenza.

	Accertamenti	Riscossioni
Recupero evasione IMU	€ 4.726,81	€ 4.726,81
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 4.141,10	€ 3.932,61
TOTALE	€ 8.867,91	€ 8.659,42

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 1.793.240,41	
Residui riscossi nel 2020	€ 455.720,54	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 50.484,48	
Residui al 31/12/2020	€ 1.287.035,39	71,77%
Residui della competenza	€ 643.802,44	
Residui totali	€ 1.930.837,83	
FCDE al 31/12/2020	€ 998.860,40	51,73%

Spese

USCITE	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	IMPEGNI	PREVISIONI INIZIALI SU DEFINITIVE	IMPEGNI SU PREVISIONI DEFINITIVE
Tit. 1	4.622.844,52	5.284.215,32	4.565.234,57	87%	86%
Tit. 2	1.540.733,10	2.727.857,61	941.928,92	56%	35%
Tit. 3					
Tit. 4	243.575,95	240.937,64	210.611,25	101%	87%
Tit. 5	1.416.000,00	1.416.000,00		100%	0%
Tit. 6					
Tit. 7	949.665,00	923.799,45	662.372,18	103%	72%
TOTALE	8.772.818,57	10.592.810,02	6.380.146,92	83%	60%

Gli impegni di competenza conservati al 31.12.2020 sono esigibili.

Il Revisore unico ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano essere equivalenti.

La composizione delle spese per macroaggregati della spesa corrente e in c/capitale è la seguente:

Macroaggregati		Rendiconto 2019 (a)	Rendiconto 2020 (b)	Variazione (c=b-a)
TITOLO 1				
101	Redditi da lavoro dipendente	996.005,14	1.143.530,94	147.525,80
102	Imposte e tasse a carico ente	324.906,29	178.723,59	-146.182,70
103	Acquisto beni e servizi	1.364.047,36	1.398.239,80	34.192,44
104	Trasferimenti correnti	1.354.826,47	1.660.340,32	305.513,85
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	67.688,70	52.403,75	-15.284,95
108	Altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	2.599,97	2.599,97
110	Altre spese correnti	152.642,06	129.396,20	-23.245,86
Totale Titolo 1		4.260.116,02	4.565.234,57	305.118,55

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	415.713,86	611.977,22	196.263,36
203	Contributi agli investimenti	35.139,41	35.584,36	444,95
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	383.761,23	294.367,34	-89.393,89
Totale Titolo 2		834.614,50	941.928,92	107.314,42

Il Revisore unico ha verificato che il FPV sia stato correttamente determinato in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n 5 del 19/04/2021).

FPV	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	€ 92.918,84	€ 96.128,34
FPV di parte capitale	€ 503.609,25	€ 676.596,10
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante e oneri riflessi	96.128,34
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Altro	
Totale FPV 2020 spesa corrente	96.128,34

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

L'importo del FPV trova corrispondenza:

- Prospetto del risultato di amministrazione;
- Conto del bilancio – gestione delle spese;
- Riepilogo generale delle spese per missione;
- Riepilogo generale delle spese per titolo;
- Composizione per missioni e programmi del fpv – all b) al rendiconto

Analisi della spesa di personale

L'Organo di revisione ha verificato, anche in sede di rendiconto 2020, il rispetto del limite della spesa di personale di cui all'art. 1 comma 557-quater della legge 296/2006 come di riportato nella sottostante tabella:

	Media 2011/2013	rendiconto 2020
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 1.313.207,91	€ 1.143.530,94
Spese macroaggregato 103	€ 84.011,48	€ 22.097,26
Irap macroaggregato 102	€ 89.966,67	€ 96.204,08
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		€ 96.128,34
Altre spese: rimborsi per personale in convenzione		€ 20.350,00
Altre spese: missioni e formazione		€ 2.608,80
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 1.487.186,06	€ 1.380.919,42
(-) Componenti escluse (B)	€ 344.942,78	€ 408.724,93
di cui rinnovi contrattuali	€ 229.411,24	€ 258.495,54
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 1.142.243,28	€ 972.194,49
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

L'ente nel 2020 ha rispettato per le assunzioni a tempo determinato le disposizioni di cui all'art. 36 del D.Lgs.n.165/2001 nonché il limite di spesa di cui all'art. 9, comma 28 del D.L.n.78/2010, come aggiornato dal D.L. 113/2016 convertito nella Legge n. 160/2016.

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2020/2022 ha accertato che l'ente rispetto alle nuove regole assunzionali previste dall'art. 33, comma 2 del D.L.34/2019 si colloca quale ente virtuoso.

L'ente risulta aver approvato in via definitiva entro il 31/12/2020 il contratto per le risorse decentrate del personale dipendenti anno 2020.

6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nel corso dell'esercizio 2020 il Comune ha fatto ricorso all'indebitamento, il Revisore unico ha verificato che l'ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	€ 1.518.325,22
Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	€ 210.611,25
Variazioni per altre cause *	-	€ 22.962,28
Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 1.284.751,69

* (adeguamento per esatta corrispondenza debito residuo verificato al 31/12/2020, come da stato patrimoniale)

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente non ha rilasciato a terzi a qualsiasi titolo garanzie a prima richiesta e/o simili.

L'ente non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;

L'Ente non è in possesso di contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente in data 29/12/2020 ha provveduto ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2019 - ex art. 20 d.lgs. 19.08.2016 n. 175, come modificato dal d.lgs. 16.06.2017 n. 100.

Il Revisore unico ha asseverato ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, i rapporti di debito/ credito con gli organismi partecipati.

8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. Le scritture in partita doppia sono state tenute mediante la matrice di correlazione di Arconet.

Gli inventari sono stati regolarmente aggiornati.

Le risultanze dello stato patrimoniale sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2020	2019	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	16.485.299,26	16.343.619,46	141.679,80
C) ATTIVO CIRCOLANTE	3.507.224,14	2.178.228,61	1.328.995,53
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	19.992.523,40	18.521.848,07	1.470.675,33
A) PATRIMONIO NETTO	14.389.984,36	13.706.495,95	683.488,41
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	16.383,28	0,00	16.383,28
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	2.512.372,54	2.166.377,73	345.994,81
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	3.073.783,22	2.648.974,39	424.808,83
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	19.992.523,40	18.521.848,07	1.470.675,33
TOTALE CONTI D'ORDINE	700.006,95	503.609,25	196.397,70

I crediti sono conciliati con i residui attivi nel seguente modo:

Crediti dello stato patrimoniale	+	€ 931.977,43
Fondo svalutazione crediti	+	€ 998.860,40
Saldo Credito IVA al 31/12	-	
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-	
Altri crediti non correlati a residui	-	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+	
RESIDUI ATTIVI	=	€ 1.930.837,83

I debiti sono conciliati con i residui passivi nel seguente modo:

DEBITI	+	€ 2.512.372,54
DEBITI DA FINANZIAMENTO	-	€ 1.284.751,69
SALDO IVA (SE A DEBITO)	-	
RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI MUTUI	+	
RESIDUI TITOLO V ANTICIPAZIONI	+	
Impegni pluriennali titolo III e IV*	-	
altri residui non connessi a debiti	+	€ 535.513,14
RESIDUI PASSIVI	=	€ 1.763.133,99

* al netto dei debiti di finanziamento

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO

AUMENTO RISERVE PERMESSI DI COSTRUIRE	55.661,50	
RISULTATO D'ESERCIZIO	640.490,19	
VARIAZIONE RISERVE DA CAPITALE		
VARIAZIONE RISERVE DA RISULTATO ECONOMICO ES. PREC.		
VARIAZIONE RISERVE PER BENI DEMANIALI INDISPONIBILI E CULTURALI		
VARIAZIONE RISERVE PARTECIPAZIONI INDISPONIBILI	-€ 12.663,28	
VARIAZIONE SALDO RISERVE DA CAPITALE AL 31.12.2020	€ 683.488,41	€ 683.488,41

TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO € **683.488,41**

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2020	2019	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	5.821.909,65	5.298.115,00	523.794,65
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	5.178.993,75	4.588.236,47	590.757,28
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	20.410,29	39.531,41	-19.121,12
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	65.848,91	71.136,12	-5.287,21
IMPOSTE	88.684,91	78.294,41	10.390,50
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	640.490,19	742.251,65	-101.761,46

9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Il Revisore Unico prende atto che l'ente **ha** predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'all.4/1.

10. CONCLUSIONI

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

IL REVISORE UNICO

DOTT.SSA ELVIRA POZZO