

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

(FIRMATO DIGITALMENTE)

MOTTI GIANCARLO

BARONI FEDERICO

SANINO PIER LUIGI

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche.....	5
Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria	6
Gestione Finanziaria	6
Fondo di cassa.....	6
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	9
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	9
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020.....	14
Risultato di amministrazione.....	15
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	16
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	17
Fondi spese e rischi futuri.....	17
SPESA IN CONTO CAPITALE.....	18
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	18
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	18
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	20
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	20
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	23
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	23
CONTO ECONOMICO.....	24
STATO PATRIMONIALE.....	24
SEZIONE PROVINCE.....	26
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	27
CONCLUSIONI	27

Provincia di Novara

Organo di revisione

Verbale n. 6/2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2020, unitamente agli allegati di legge e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2019 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D. Lgs. 18/08/2000, n. 267, «TUEL»;
- del D. Lgs. 23 giugno 2011 n. 118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al D. Lgs. 118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

e pertanto presenta

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

Lì, 19 Aprile 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

MOTTI GIANCARLO

(FIRMATO DIGITALMENTE)

BARONI FEDERICO

(FIRMATO DIGITALMENTE)

SANINO PIER LUIGI

(FIRMATO DIGITALMENTE)

INTRODUZIONE

L'Organo di revisione, nella sua attuale composizione nominato con delibera dell'organo consiliare n. 23 del 22/07/2019, ricevuta in data 09/04/2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con decreto presidenziale n. 51 del 09/04/2021, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico;
- c) Stato patrimoniale;

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D. Lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio l'Organo di revisione ha operato secondo competenze ex art. 239 TUEL;
- ◆ il controllo è avvenuto in situazione di indipendenza soggettiva ed oggettiva dalle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si sono verificate regolarità e presupposti delle variazioni di bilancio approvate durante l'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nell'esercizio provvisorio.

Ai sensi art. 239, c. 1, lett. b) 2) TUEL, è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente alle seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di bilancio totali	n. 18
di cui variazioni di Consiglio	n 6
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n 1
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n.7
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n 0

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi sono dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

La Provincia di Novara ha una popolazione, al 01.01.2020, ex art. 156, c. 2, Tuel, di n. 364.980 abitanti.

L'Organo di revisione, nel 2020, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

In particolare:

- l'Ente è correttamente adempiente quanto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;

- l'Ente ha trasmesso alla BDAP il rendiconto 2020 con modalità "in attesa di approvazione al fine di verificare che non vi siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio";

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

- nel corso del 2020 l'Ente non si è avvalso della possibilità (art. 109, c. 2, D.L. 18/2020) di applicazione dell'avanzo libero;

- in sede di approvazione del rendiconto 2019, l'Ente non si è avvalso della possibilità (art. 109, c. 1-ter, D.L. 18/2020) di svincolo delle quote di avanzo vincolato da utilizzarsi nell'esercizio 2020;

- 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.

L'Ente, inoltre:

- ha attuato l'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile (art. 31, D. Lgs. 33/2013);
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità ex art. 1, c. 11, D.L. 35/2013 convertito in Legge 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto, non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli ex art. 243 TUEL;
- attesta che in attuazione degli articoli 226 e 233 TUEL gli agenti contabili hanno reso il conto della loro gestione entro il 30/01/2021, allegando i documenti necessari;
- ha nominato il responsabile del procedimento (art. 139, D. Lgs. 174/2016) ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- attesta che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- attesta che nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo (art. 180, c. 3/art. 185, c. 2, TUEL) di codifica transazione elementare;
- attesta che nel 2020 non sono state effettuate segnalazioni ex art. 153, c. 6, TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nel corso dell'esercizio ha recuperate eventuali quote di disavanzo di amministrazione e disavanzo da riaccertamento straordinario (art. 243-bis TUEL);
- non è in dissesto;
- nel 2015 attivò piano di riequilibrio finanziario pluriennale chiuso al 31/12/2020, in anticipo rispetto al termine originariamente previsto;
- attesta che il risultato di amministrazione 31/12/2020 è migliorato rispetto al disavanzo 01/01/2020 per importo pari o superiore al disavanzo applicato al bilancio 2020;
- attesta che composizione e modalità di recupero del disavanzo applicato al bilancio 2020 è:

ANALISI DEL DISAVANZO	Composizione del disavanzo				
	Disavanzo dell'esercizio precedente (a)	Disavanzo dell'esercizio 2020 (b)	disavanzo ripianato nell'esercizio 2020 (c)=a-b	quota del disavanzo da ripianare nel 2020 (d)	ripiano non effettuato nell'esercizio (e)= d-c
Disavanzo al 31.12.15 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....			€ -		€ -
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	€ 193.127,75	€ -	€ 193.127,75	€ 193.127,75	€ -
Disavanzo tecnico al 31.12....			€ -		€ -
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL	€ 700.000,00		€ 700.000,00	€ 700.000,00	€ -
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizioda ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....			€ -		€ -
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio precedente			€ -		€ -
TOTALE	€ 893.127,75	€ -	€ 893.127,75	€ 893.127,75	€ -

- non ha provveduto, nel 2020, a riconoscere e finanziare debiti fuori bilancio, inesistenti;
- non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario, non superando oltre la metà dei parametri obiettivo definiti dal decreto del Ministero dell'Interno 18/02/2013 ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2019 entro i termini, non ha avuto l'obbligo di assicurare - per l'anno 2020 - la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria

L'Ente ha correttamente contabilizzato e utilizzato le somme da fondi Covid-19 per minori entrate e per maggiori spese, come riportati nel Decreto MEF 03.11.2020.

L'Ente ha correttamente contabilizzato e utilizzato le somme del Fondo Funzioni Fondamentali (art. 106 D.L. 34/2020 e 39 D.L. 104/2020).

L'Ente non ha fruito delle anticipazioni di liquidità per pagamenti di debiti certi liquidi ed esigibili maturati al 31/12/2019, relativi a somministrazioni, forniture, appalti e a obbligazioni per prestazioni professionali, nonché per i debiti fuori bilancio riconosciuti (art. 115 e 116, D.L. 34/2020 ed 55, D.L. 104/2020).

L'Ente non ha utilizzato quota libera di avanzo di amministrazione per finanziare spese correnti da emergenza in deroga all'art. 187, c. 2, TUEL, come previsto, per il 2020, ex art.109, c. 2, D.L. 18/2020.

L'Ente ha applicato i risparmi alla spesa corrente o in conto capitale.

L'Ente ha correttamente contabilizzato e utilizzato le somme da sospensione mutui gestione MEF (art. 112, D.L. 18/2020).

L'Ente ha correttamente contabilizzato e utilizzato le somme da altre sospensioni di mutui.

L'Ente ha utilizzato le somme assegnate, ex artt. 106, c. 1, D.L. 34/2020 e 39, c. 1, D.L. 104/2020 (c.d. "Fondone") per l'esercizio delle proprie funzioni.

Gestione Finanziaria

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2020 del conto del Tesoriere corrisponde alle scritture contabili.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	€	43.915.495,65
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€	43.915.496,65

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 21.470.456,43	€ 25.350.749,92	€ 43.915.495,65
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 2.740.744,90	€ 2.740.744,90	€ 2.740.744,90

L'ente ha provveduto ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2020.

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2018	2019	2020
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 2.740.744,90	€ 2.740.744,90	€ 2.740.744,90
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 2.740.744,90	€ 2.740.744,90	€ 2.740.744,90
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ -	€ -	€ -
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 2.740.744,90	€ 2.740.744,90	€ 2.740.744,90
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 2.740.744,90	€ 2.740.744,90	€ 2.740.744,90

L'eventuale utilizzo della cassa vincolata è rappresentato tramite apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 43.915.495,65			€ 43.915.495,65
Entrate Titolo 1.00	+	€ 22.495.991,89	€ 25.261.979,73	€ -	€ 25.261.979,73
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 14.739.215,52	€ 11.851.006,71	€ 917.913,85	€ 12.768.920,56
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 3.081.585,75	€ 2.760.770,65	€ 82.589,10	€ 2.843.359,75
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 40.316.793,16	€ 39.873.757,09	€ 1.000.502,95	€ 40.874.260,04
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 39.704.640,54	€ 16.913.412,00	€ 2.456.047,69	€ 19.369.459,69
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 1.211.729,74	€ 1.106.729,74	€ -	€ 1.106.729,74
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 40.916.370,28	€ 18.020.141,74	€ 2.456.047,69	€ 20.476.189,43
Differenza D (D=B-C)	=	-€ 599.577,12	€ 21.853.615,35	-€ 1.455.544,74	€ 20.398.070,61
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	-€ 599.577,12	€ 21.853.615,35	-€ 1.455.544,74	€ 20.398.070,61
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 32.935.823,44	€ 4.139.838,30	€ 299.510,04	€ 4.439.348,34
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 3.102.694,32	€ -	€ 32.456,52	€ 32.456,52
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 36.038.517,76	€ 4.139.838,30	€ 331.966,56	€ 4.471.804,86
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 36.038.517,76	€ 4.139.838,30	€ 331.966,56	€ 4.471.804,86
Spese Titolo 2.00	+	€ 44.916.408,89	€ 5.052.972,43	€ 2.571.532,60	€ 7.624.505,03
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 44.916.408,89	€ 5.052.972,43	€ 2.571.532,60	€ 7.624.505,03
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 44.916.408,89	€ 5.052.972,43	€ 2.571.532,60	€ 7.624.505,03
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 8.877.891,13	-€ 913.134,13	-€ 2.239.566,04	-€ 3.152.700,17
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 7.441.597,73	€ 3.405.398,62	€ 1.258.482,15	€ 4.663.880,77
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 9.121.090,49	€ 3.199.086,04	€ 145.419,44	€ 3.344.505,48
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	€ 32.758.534,64	€ 21.146.793,80	-€ 2.582.048,07	€ 62.480.241,38

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

Tempestività pagamenti e misure previste dall'art. 1, commi 858 – 872, legge 145/2018

L'Ente ha adottate misure organizzative a garanzia del tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti (art. 183, c. 8, TUEL).

L'Ente, ex art. 41, c. 1, D.L. 66/2014, ha allegato al rendiconto prospetto attestante l'importo dei pagamenti di transazioni commerciali successivi alla scadenza dei termini ex D. Lgs. 231/2002 e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti (art. 33, D. Lgs. 33/2013).

L'Ente ha rispettato i tempi di pagamento: conseguentemente non è tenuto ad applicare nel bilancio di previsione 2021/2023 il fondo garanzia debiti commerciali.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 7.411.118,17

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 4.073.082,59, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 1.984.564,52 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	8.561.848,81
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	614.039,70
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	3.874.726,52
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	4.073.082,59

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	4.073.082,59
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	2.088.518,07
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	1.984.564,52

Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e di amministrazione

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2020
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 7.962.255,49
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 11.791.843,20
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 11.977.747,60
SALDO FPV	-€ 185.904,40
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 33.017,12
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 967.113,26
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 934.096,14
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 7.962.255,49
SALDO FPV	-€ 185.904,40
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 934.096,14
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 1.543.125,47
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 12.280.574,24
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	€ 22.534.146,94

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2020

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 22.495.991,89	€ 25.261.979,73	€ 25.261.979,73	100
Titolo II	€ 13.118.590,46	€ 12.259.949,40	€ 11.851.006,71	96,66440149
Titolo III	€ 2.982.131,38	€ 2.906.542,03	€ 2.760.770,65	94,98471453
Titolo IV	€ 27.732.562,57	€ 7.847.230,23	€ 4.139.838,30	52,75540769
Titolo V	€ -	€ -	€ -	0

Nel 2020, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ex art. 239, c. 1, lett. c), TUEL, non ha rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Il concessionario ha riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita ex art. 7, c. 2, lett. gg-septies), D.L. 70/2011, convertito dalla L. 106/2011 e s.m.i.

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

VERIFICA EQUILIBRI
(solo per gli Enti locali)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO	COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+) 1.865.405,46
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-) 757.627,75
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+) 40.428.471,16
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-) 28.013.349,40
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-) 2.401.939,48
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-) 1.171.729,74
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)	9.949.230,25
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	(+) 45.007,68
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	
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>	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-) 2.181.440,94
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)	7.812.796,99
- Risorsa accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-) 506.273,95
- Risorsa vincolate di parte corrente nel bilancio	(-) 3.035.868,09
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-) 4.270.654,95
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-) 2.088.041,50
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE	- 1.282.613,45
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+) 1.498.117,79
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+) 9.926.437,74
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+) 7.847.230,23
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+) 2.181.440,94
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-) 11.128.366,76
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-) 9.575.808,12
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E-E1)	749.051,82
Z/1) Risorsa accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-) 107.765,75
- Risorsa vincolate in c/capitale nel bilancio	(-) 838.858,43
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE	- 197.572,36
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-) 476,57
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE	- 198.048,93
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)
Z5) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)	8.561.848,81
Risorsa accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N	614.039,70
Risorsa vincolate nel bilancio	3.874.726,52
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO	4.073.082,59
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	2.088.518,07
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO	1.984.564,52
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:	
O1) Risultato di competenza di parte corrente	7.812.796,99
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)
- Risorsa accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-) 506.273,95
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-) 2.088.041,50
- Risorsa vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-) 3.035.868,09
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali	2.182.613,45

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N ⁵	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate						
Totale Fondo perdite società partecipate		242.000,00				242.000,00
Totale Fondo perdite società partecipate		242.000,00	0,00	0,00	0,00	242.000,00
Fondo contenzioso						
Totale Fondo contenzioso		1.630.000,00	-26.758,88	100.000,00	2.062.000,00	3.765.241,12 0,00
Totale Fondo contenzioso		1.630.000,00	-26.758,88	100.000,00	2.062.000,00	3.765.241,12
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾						
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		19.451,86		308.369,70	26.518,07	354.339,63
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		19.451,86	0,00	308.369,70	26.518,07	354.339,63
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾						
Totale Altri accantonamenti		1.628.910,00		205.670,00		1.834.580,00 0,00
Totale Altri accantonamenti		1.628.910,00	0,00	205.670,00	0,00	1.834.580,00
Totale		3.520.361,86	-26.758,88	614.039,70	2.088.518,07	6.196.160,75

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.1 del principio applicato della programmazione

(1) Indicare, con il segno (-), l'utilizzo dei fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione.

(2) Indicare con il segno (+) i maggiori accantonamenti nel risultato di amministrazione effettuati in sede di predisposizione del rendiconto, e con il segno (-), le riduzioni degli accantonamenti effettuati in sede di predisposizione del rendiconto.

(3) Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCDE, devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (e) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi (N-1) e (N) determinate nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono valorizzati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio N per le rispettive quote del FCDE.

Se l'importo della colonna (e) è minore della somma algebrica delle colonne (a) +(b), la differenza è iscritta con il segno (-) nella colonna (d).

Se l'importo della colonna (e) è maggiore della somma algebrica delle colonne (a)+(b), la differenza è iscritta con il segno (+) nella colonna (c) entro il limite dell'importo stanziato in bilancio per il FCDE (previsione definitiva). Se lo stanziamento di bilancio non è capiente, la differenza è iscritta nella colonna (d) con il segno (+).

(4) I fondi di riserva e i fondi speciali non confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

(5) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a/1 del rendiconto dell'esercizio precedente.

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/ N ¹	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
				886.223,14		3.384,86	3.384,86		18.248,80		0	867.974,34
Totale vincoli derivanti dalla legge (l/1)				886.223,14		3.384,86	3.384,86	0,00	18.248,80		0,00	867.974,34
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
				1.849.162,81		4.341.577,31	1.394.276,16	1.171.289,68	51.711,77	1.974.068,53	3.750.080,00	5.547.531,04
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (l/2)				1.849.162,81		4.341.577,31	1.394.276,16	1.171.289,68	51.711,77	1.974.068,53	3.750.080,00	5.547.531,04
Vincoli derivanti da finanziamenti												
				1.946.994,87						124.646,52	124.646,52	2.071.641,39
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (l/3)				1.946.994,87		0,00	0,00	0,00	0,00	124.646,52	124.646,52	2.071.641,39
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
				757.627,75					757.627,75		0,00	0,00
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (l/4)				757.627,75		0,00	0,00	0,00	757.627,75		0,00	0,00
Altri vincoli												
				0,00		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
Totale altri vincoli (l/5)				0,00		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
Totale risorse vincolate (h=l/1+l/2+l/3+l/4+l/5)				5.440.008,57	0,00	4.344.962,17	1.397.661,02	1.171.289,68	827.588,32	2.098.715,05	3.874.726,52	8.487.146,77

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n1=l/1-m1)	0,00	867.974,34
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n2=l/2-m2)	3.750.080,00	5.547.531,04
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n3=l/3-m3)	124.646,52	2.071.641,39
Totale risorse vincolate dall'ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n4=l/4-m4)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n5=l/5-m5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=m)	3.874.726,52	8.487.146,77

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.2 del principio applicato della programmazione

(1) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a/2 del rendiconto dell'esercizio precedente.

(2) Esclusa la cancellazione di residui attivi non compresi nella quota vincolata del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente (ad es. i residui attivi vincolati che hanno finanziato impegni).

Allegato a/3) Risultato di amministrazione - quote destinate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di entrata	Descr.	Capitolo di spesa	Descr.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/ N ¹	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione ²	Fondo plurien. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti ³ o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/ N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
				461.421,25				21.700,00	439.721,25
Totale				461.421,25	0	0	0	21.700,00	439.721,25
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)									
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)									439.721,25

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.3 del principio applicato della programmazione

(1) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a/3 del rendiconto dell'esercizio precedente

(2) Comprende le eventuali cancellazioni di impegni imputati all'esercizio N, finanziati dal fondo pluriennale vincolato costituito da risorse destinate agli investimenti, non reimpegnate nell'esercizio N, se la cancellazione è effettuata dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1

(3) Esclusa la cancellazione di residui attivi non compresi nella quota del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente destinata agli investimenti (ad es. i residui attivi destinati agli investimenti che hanno finanziato impegni).

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

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

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

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

FPV	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	€ 1.865.405,46	€ 2.401.939,48
FPV di parte capitale	€ 9.926.437,74	€ 9.575.808,12
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 1.956.790,28	€ 1.865.405,46	€ 2.401.939,48
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 777.813,35	€ 680.201,91	€ 1.104.403,92
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 645.781,10	€ 771.243,92	€ 669.864,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 80.634,54	€ 171.748,38	€ 362.826,76
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 235.840,98	€ 77.512,62	€ 100.146,17
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 216.720,31	€ 164.698,63	€ 164.698,63
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi ex punto 5.4 principio applicato di contabilità finanziaria come modificato dal DM 01/03/2019.

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

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 6.614.804,13	€ 9.926.437,74	€ 9.575.808,12
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 2.728.835,93	€ 3.385.243,93	€ 2.948.438,57
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ 3.770.417,30	€ 3.881.862,44
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 3.885.968,20	€ 2.722.014,35	€ 2.722.014,35
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ 48.762,16	€ 23.492,76

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un avanzo di Euro 22.534.146,94, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				25.350.749,92
RISCOSSIONI	(+)	2.590.951,66	47.418.994,01	50.009.945,67
PAGAMENTI	(-)	5.172.999,73	26.272.200,21	31.445.199,94
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			43.915.495,65
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			43.915.495,65
RESIDUI ATTIVI	(+)	8.770.663,57	4.289.568,59	13.060.232,16
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	4.989.726,37	17.474.106,90	22.463.833,27
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			2.401.939,48
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			9.575.808,12
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A)⁽²⁾	(=)			22.534.146,94

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	€ 9.699.111,45	€ 13.823.699,71	€ 22.534.146,94
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 1.551.300,38	€ 1.649.451,86	€ 6.196.160,75
Parte vincolata (C)	€ 7.285.776,41	€ 7.310.918,57	€ 8.487.146,77
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 494.058,24	€ 461.421,25	€ 439.721,25
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 367.976,42	€ 4.401.908,03	€ 7.411.118,17

Alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato (All. 4/2, D. Lgs. 118/2011 e s.m.i.), non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

In sede di rendiconto 2020 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	770.010,17
Trasferimenti correnti	1.412.187,81
Incarichi a legali	-
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	219.741,50
"Fondone" Covid-19 DM 3/11/2020	-
Altro(**)	-
Totale FPV 2020 spesa corrente	2.401.939,48

** specificare

Nella rendicontazione 2020 si potrebbero verificare dei casi di prestazioni che Covid-19 non sono state effettuate per impossibilità sopravvenuta.

Utilizzo nel 2020 delle risorse del risultato d'amministrazione 2019

Risultato d'amministrazione al 31.12.2019										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 1.424.706,02	€ 1.424.706,02								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 26.758,88		€ -	€ -	€ 26.758,88					
Utilizzo parte vincolata	€ 69.960,57					€ 18.248,80	€ 51.711,77	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 21.700,00									€ 21.700,00
Valore delle parti non utilizzate			€ -	€ -		€ -	€ -	€ -		€ -
Valore monetario della parte	€ 1.543.125,47	€ 1.424.706,02	€ -	€ -	€ 26.758,88	€ 18.248,80	€ 51.711,77	€ -	€ -	€ 21.700,00

Sono rispettate le finalità ex art. 187, cc. 2 e 3-bis, TUEL, nonché dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'Ente ha provveduto a riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 (art. 228 TUEL) con atto con decreto presidenziale n. 45 del 02/04/2021 munito di parere dell'Organo di revisione.

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

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi ex artt. 179, 182, 189 e 190 TUEL.

È stata verificata la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ex art. 3, c. 4, D. Lgs. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con decreto presidenziale n. 45 del 02/04/2021 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 11.394.632,35	€ 2.590.951,66	€ 8.770.663,57	-€ 33.017,12
Residui passivi	€ 11.129.839,36	€ 5.172.999,73	€ 4.989.726,37	-€ 967.113,26

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 7.053,96	€ 306.702,75
Gestione corrente vincolata	€ -	€ 32.423,76
Gestione in conto capitale vincolata	€ 24.957,08	€ 627.553,51
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 1.006,08	€ 433,24
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 33.017,12	€ 967.113,26

I crediti riconosciuti formalmente inesigibili o insussistenti per avvenuta prescrizione o indebito/erroneo accertamento, sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

Il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza appare motivato mediante analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione del residuo ante sua eliminazione totale/parziale.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Ente ha accantonata 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.

L'Ente nel calcolare il FCDE non si è avvalso della facoltà ex art. 107-bis, D.L. 18/2020.

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

Il fondo crediti di dubbia esigibilità del rendiconto 2020 da calcolare col metodo ordinario, è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto la modalità di calcolo applicata (media semplice).

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

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 3.765.241,12 determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una

passività potenziale probabile di euro 3.765.241,12 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 1.630.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

Euro 100.000,00 già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso

Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata la somma di euro 242.000,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali (art. 1, c. 551, L. 147/2013).

Durante il 2020, l'Ente non è intervenuto a sostenere propri organismi partecipati secondo indicazioni della Sezione Autonomie della Corte dei Conti (delibera n. 18/2020/INPR) ed ex art. 14, D. Lgs.175/2016.

Altri fondi e accantonamenti

Nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 184.580,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

Gli accantonamenti per passività potenziali probabili, appaiono congrui.

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0	0	0
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	5.616.036,58	10.931.417,86	5.315.381,28
203	Contributi agli investimenti	186.764,98	124.948,90	-61.816,08
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0		0,00
205	Altre spese in conto capitale	38.083,06	72.000,00	33.916,94
	TOTALE	5.840.884,62	11.128.366,76	5.287.482,14

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

E' accertata l'equivalenza tra accertamenti ed impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi conto terzi.

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:

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2017	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 22.866.609,34	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 10.761.087,39	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.438.282,30	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 35.065.979,03	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 3.506.597,90	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2017		
(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(1)	€ 3.220.343,00	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 286.254,90	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 3.220.343,00	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016		9,18%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	€ 80.226.543,45
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	€ 1.171.729,74
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 79.054.813,71

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	€ 85.561.617,85	€ 82.701.767,63	€ 80.226.543,45
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ 655.982,50	€ -
Prestiti rimborsati (-)	-€ 2.859.850,22	-€ 3.131.206,68	-€ 1.171.729,74
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 82.701.767,63	€ 80.226.543,45	€ 79.054.813,71
Nr. Abitanti al 31/12	370.143,00	369.018,00	369.018,00
Debito medio per abitante	223,43	217,41	214,23

Il rimborso in conto capitale dei prestiti e gli oneri finanziari da loro ammortamento, hanno registrata la seguente evoluzione:

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	€ 3.147.133,48	€ 3.061.229,64	€ 2.975.632,83
Quota capitale	€ 2.859.850,22	€ 3.131.206,68	€ 1.171.729,74
Totale fine anno	€ 6.006.983,70	€ 6.192.436,32	€ 4.147.362,57

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

L'Ente ha aderito alla rinegoziazione dei mutui ex art. 113, D.L. 34/2020 (Decreto Rilancio).

	IMPORTI
Mutui estinti e rinegoziati	€ 73.303.050,11
Risorse derivanti dalla rinegoziazione	€ 1.738.758,00
<i>di cui destinate a spesa corrente</i>	€ 220.588,00
<i>di cui destinate a spesa in conto capitale</i>	€ 1.518.170,00
Contributi ricevuti ai sensi dell art. 9-ter del decreto legge 24 giugno 2016, n.113, come introdotto dalla legge 7 agosto 2016 n. 160, in caso di estinzione anticipata di mutui e prestiti obbligazionari	€ -

Concessione di garanzie

Non sono state rilasciate garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente, né a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati.

Contratti di leasing

L'ente ha in corso al 31/12/2020 i seguenti contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato:

Bene utilizzato	Tipologia	Concedente	Scadenza contratto	Canone annuo
autovetture	auto	Leasys SPA	varie/convenzion e Consip	31.475,00

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni ex art. 1, cc. 820-821, L. 145/2018 ex Circolare MEF RGS n. 3/2019 del 14/02/2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10, D. Lgs. 118/2011), come modificato dal D.M. 01.08.2019 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 8.561.848,61
- W2 (equilibrio di bilancio): € 4.073.082,59.
- W3 (equilibrio complessivo): € 1.984.564,52.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti e con riferimento all'analisi delle entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, appaiono conseguiti i risultati attesi.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2018	2019	2020
accertamento	€ 50.124,89	€ 34.493,03	€ 72.323,63
riscossione	€ 50.124,89	€ 34.493,03	€ 72.323,63
%riscossione	100,00	100,00	100,00

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue:

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	50.124,89	€ 34.493,03	€ 36.161,82
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	€ -	€ -
entrata netta	50.124,89	€ 34.493,03	€ 36.161,82
destinazione a spesa corrente vincolata	25.062,44	€ 34.493,03	€ 27.121,36
% per spesa corrente	50,00%	100,00%	75,00%
destinazione a spesa per investimenti	29.733,47	€ -	€ 9.040,45
% per Investimenti	59,32%	0,00%	25,00%

Si rileva che - ex art. 142, c. 12-bis, D Lgs. 285/1992 - i proventi delle sanzioni da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura almeno pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

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

Le entrate 2020 sono **diminuite** di Euro 325,169,75 rispetto al 2019 per mancato utilizzo dei cespiti dati in uso alle società sportive e ad una scuola di formazione professionale a causa del lockdown.

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

FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 77.822,14	
Residui riscossi nel 2020	€ 77.822,14	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ -	0,00%
Residui della competenza	59.572,50	
Residui totali	€ 59.572,50	
FCDE al 31/12/2020	€ 33.333,70	55,95%

Entrate extratributarie

Il differenziale sulla voce 500 delle Entrate Extra tributarie (rimborsi e altre entrate correnti), consegue all'incasso di € 1.057.216,88 sul capitolo 2125002 avente ad oggetto "PEC in Comune di Pogno - località Brughiera. Escussione polizza per il mancato completamento da parte della ditta SAIA spa degli interventi di compensazione ambientale". Sentenza del Tribunale di Novara, Sezione Civile, n. 339/2020 del 06.07.2020, ha confermato il decreto ingiuntivo n. 1331/2016 del Tribunale di Novara su istanza della Provincia di Novara in odio a Unipolsai Assicurazioni S.p.A., per l'escussione di polizza n. 55303109, presentata da SAIA S.p.A. a garanzia degli interventi di compensazione previsti nei comuni di Pogno (NO) e Soriso (NO), di cui al punto n. 3 delle prescrizioni tecniche allegate alla determina n. 1786/2007 del 16.04.2007. Unipolsai Assicurazioni S.p.A., per l'effetto, ha versati Euro 1.057.216,88, che verranno utilizzati per dette compensazioni.

Spese correnti

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

Macroaggregati		Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 4.929.891,42	€ 4.506.882,81	-423.008,61
102	imposte e tasse a carico ente	€ 613.010,87	€ 575.646,41	-37.364,46
103	acquisto beni e servizi	€ 8.137.720,97	€ 8.240.649,27	102.928,30
104	trasferimenti correnti	€ 12.214.839,62	€ 11.156.441,36	-1.058.398,26
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 3.061.229,64	€ 2.975.632,83	-85.596,81
108	altre spese per redditi di capitale	€ 253,13	€ -	-253,13
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 33.669,00	€ 60.075,00	26.406,00
110	altre spese correnti	€ 330.221,77	€ 498.021,72	167.799,95
TOTALE		€ 29.320.836,42	€ 28.013.349,40	-1.307.487,02

Spese per il personale

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

- i vincoli ex art. 3, cc. 5 e 5 quater, D.L. 90/2014, art. 1, c. 228, L. 208/2015, art. 16 c. 1 bis, D.L. 113/2016 ed art. 22, D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio ed artt. 1, c. 762, L. 208/2015 e 1, c. 562, L. 296/2006, per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli ex art. 9, c. 28, D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa 2009;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale ex art. 1, c. 557, L. 296/2006, rispetto al valore medio del triennio 2011/2013;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art. 40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale (art. 23, c. 2, D. Lgs. 75/2017) assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente (art. 9, D.L. 78/2010).

La spesa di personale sostenuta nel 2020 rientra nei limiti ex art.1, cc. 557 e 557 quater, L. 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2020
Spese macroaggregato 101	€ 11.978.705,14	€ 4.506.882,81
Spese macroaggregato 103	€ 262.452,67	
Irap macroaggregato 102	€ 776.528,37	€ 322.664,90
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 13.017.686,18	€ 4.829.547,71
(-) Componenti escluse (B)	€ 1.538.187,75	
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali	€ 1.538.187,75	
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 11.479.498,43	€ 4.829.547,71
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

L'Organo di revisione ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione ha rilasciato parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria.

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

Sono rispettate le disposizioni in materia di consulenza informatica (art. 1, cc. 146 e 147, L. 228/2012), nonché i vincoli ex art. 1, cc. 512 e segg., L. 208/2015 in materia di acquisto di beni e servizi informatici.

E' rispettato l'obbligo di trasmissione alla Corte dei Conti degli atti di importo superiore ad € 5.000,00 per spese per studi e incarichi di consulenza (art. 1, c. 173, L. 266/2005).

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di certificazione delle spese di rappresentanza.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con propri enti strumentali e società partecipate

Crediti e debiti reciproci

Ai sensi dell'art. 11, c. 6, lett. j), D. Lgs. 118/2011, è stata effettuata conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

I prospetti dimostrativi dei debiti e crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati, recano l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto, il 30/12/2020, ad analizzare l'assetto complessivo delle partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, al ricorrerne dei presupposti, piano di loro razionalizzazione.

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati.

Il conto economico è fondato sul sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso matrice di correlazione Arconet) e con la rilevazione, con tecnica della partita doppia, delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella sua predisposizione sono stati rispettati i principi di competenza economica ed i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

Il risultato economico 2020 è positivo, benché in flessione rispetto all'esercizio precedente.

Il peggioramento è motivato dagli effetti della pandemia e dal conseguente aumento degli accantonamenti a fondo rischi.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta saldo di Euro 1.876.061,45, con peggioramento dell'equilibrio economico di Euro 1.650.426,87 rispetto al precedente esercizio.

STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2020 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così rilevati:

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala:

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2020
Immobilizzazioni materiali di cui:	2020
- inventario dei beni immobili	2019
- inventario dei beni mobili	2020
Immobilizzazioni finanziarie	2020
Rimanenze	2019

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

Iscritte nello stato patrimoniale, sono valutate con i criteri del punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3; i valori trovano corrispondenza con l'inventario e le scritture contabili.

L'Ente ha terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2.

L'Ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario, con rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio.

L'Ente ha effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

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

Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 334.887,77 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari all'incremento di FCDE risultante nel rendiconto finanziario fra l'anno 2020 e l'anno 2019 accantonato nel risultato di amministrazione.

Appare verificata la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti.

(+)	Crediti dello Sp	€	12.652.462,24
(+)	FCDE economica	€	354.339,63
(+)	Depositi postali	€	53.430,29
(+)	Depositi bancari	€	-
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione	€	-
(-)	Crediti stralciati	€	-
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI	€	-
(+)	altri residui non connessi a crediti	€	-
	RESIDUI ATTIVI =	€	13.060.232,16

Disponibilità liquide

È verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2020 con le risultanze del conto del tesoriere degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVO

Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO			
+/-	risultato economico dell'esercizio	€	2.116.702,54
+	contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	€	-
-	contributo permesso di costruire restituito	€	-
+	differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	-€	14.946,24
	altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale		
	variazione al patrimonio netto	€	2.101.756,30

Il patrimonio netto è così suddiviso:

PATRIMONIO NETTO		Importo	
I	Fondo di dotazione	-€	16.854.331,42
II	Riserve	€	104.710.717,05
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€	3.802.514,53
b	da capitale		
c	da permessi di costruire		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€	98.960.433,75
e	altre riserve indisponibili	€	1.947.768,77
III	risultato economico dell'esercizio	€	2.116.702,54

In caso di Fondo di dotazione negativo, l'Ente si impegna ad utilizzare le riserve disponibili e destinare i futuri risultati economici positivi a suo incremento.

La FAQ 4/2021 di Arconet, specifica che la precisazione del DM 10/11/2020, "Il fondo di dotazione negativo per elevata incidenza dei beni demaniali e patrimoniali indisponibili e dei beni culturali, non

rappresenta una criticità e pertanto non richiede iniziative dirette a fronteggiare la situazione” si può intendere riferita a tutti gli enti soggetti al D. Lgs. n. 118/2011 che adottano contabilità finanziaria.

L'Organo esecutivo propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio a:

	Importo	
fondo di dotazione	-€	16.854.331,42
a riserva	€	92.262,40
a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo	€	2.024.440,14
Totale	-€	14.737.628,88

Fondi per rischi e oneri

Sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3 e così distinti:

	Importo	
fondo per controversie	€	3.765.241,12
fondo perdite società partecipate	€	242.000,00
fondo per manutenzione ciclica	€	-
fondo per altre passività potenziali probabili	€	1.592.580,00
totale	€	5.599.821,12

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2020 e debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere (rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui).

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

Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

La conciliazione tra residui passivi e debiti è data dalla seguente relazione:

(+)	Debiti	€	101.518.646,98
(-)	Debiti da finanziamento	€	79.119.813,71
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione		
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo	€	65.000,00
(+)	Residuo titolo V anticipazioni		
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*		
(+)	altri residui non connessi a debiti		
	RESIDUI PASSIVI =	€	22.463.833,27

quadratura

* al netto dei debiti di finanziamento

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

Nella voce sono rilevati contributi agli investimenti per € 94.590.424,08 ottenuti da Amministrazioni Centrali e Locali.

SEZIONE PROVINCE

La spesa di personale complessivamente impegnata nel 2020, come da rendiconto della gestione, rispetta il limite (30% per le città metropolitane e le province con territorio interamente montano e confinanti con Paesi stranieri; 50% per gli altri enti) disposto ex art. 1, c. 421, L. 190/2014.

La spesa del personale di ruolo alla data di entrata in vigore della legge 56/2014, è risultata pari al 50%.

A seguito del ricollocamento in Regione del personale già adibito all'esercizio di funzioni non fondamentali non più esercitate dalla Provincia (L. 56/2014), sono stati trattenuti dalla Regione di appartenenza i trasferimenti ordinari già destinati all'ente per finanziare la relativa spesa di personale, per un importo complessivo di € 2.956.858,24.

Ferma restando la rideterminazione delle dotazioni organiche nei limiti di spesa (art. 1, c. 421, L. 190/2014), è stato definito, ex art. 1, c. 844, L. 205/2017 un piano di riassetto organizzativo finalizzato ad un ottimale esercizio delle funzioni fondamentali.

L'Ente ha proceduto, ex art. 1, c. 845, L. 205/2017, ad assunzioni a tempo indeterminato da destinarsi prioritariamente alle attività in materia di viabilità e di edilizia scolastica.

L'Ente, avvalendosi della facoltà ex art. 33, c. 1-ter, D.L. 34/2019 – L. 58/2019 - inserito ex art. 17, c. 1, D.L. 162/2019, si è giovato di personale con rapporto di lavoro flessibile (art. 110, c. 1 TUEL) nelle more dell'espletamento del relativo concorso pubblico, ritardato a causa del COVID19.

Si richiama, in merito, quanto contenuto nel DUP 2020, per cui *"Rilevata la necessità di assicurare un presidio adeguato alle funzioni istituzionali in materia di viabilità ed edilizia scolastica mediante l'acquisizione di una figura dirigenziale ad alto contenuto tecnico-professionale, si dà atto che la Provincia di Novara intende procedere, nel corso della corrente annualità, alla copertura della figura di Dirigente tecnico dei Servizi Tecnici Viabilità ed Edilizia. A tal fine, nelle more della relativa copertura a tempo indeterminato sulla scorta delle disposizioni previste nell'emanando decreto attuativo ex art. 33, c. 1-bis, D.L. 34/2019, in prima battuta si darà applicazione all'art. 110, c. 1, D. Lgs. 267/2000, mediante contratto a tempo determinato, previa selezione pubblica volta ad accertare, in capo ai soggetti interessati, il possesso di comprovata esperienza pluriennale e specifica professionalità nelle materie oggetto dell'incarico. In proposito si rammenta che i contratti dei dirigenti a tempo determinato ex art. 110, c. 1, TUEL, non rientrano nella fattispecie ex comma 847, L. 205/2017, in quanto rispondenti a fabbisogni continuativi previsti nell'organigramma e nel funzionigramma."*

Il rispetto del limite del 50% della spesa per assunzioni a tempo determinato è da osservare con riferimento all'unica altra figura a tempo determinato (art. 90 TUEL), già in servizio il 01/01/2020.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Ente ha predisposta relazione di Giunta in aderenza all'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste ex art. 11, c. 6, D. Lgs. 118/2011 e risultano:

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- b) le principali voci del conto del bilancio
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente.

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'Ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto 2020 alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per la sua approvazione.

Letto, confermato e sottoscritto.

Lì, 19 Aprile 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

MOTTI GIANCARLO

BARONI FEDERICO

SANINO PIER LUIGI

(FIRMATO DIGITALMENTE)

(FIRMATO DIGITALMENTE)

(FIRMATO DIGITALMENTE)