

# COMUNE DI MAZZE'

Città Metropolitana di Torino

## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

GIANLUCA MANDRINO

## Sommario

INTRODUZIONE .....	4
CONTO DEL BILANCIO .....	5
Premesse e verifiche .....	5
Gestione Finanziaria.....	6
Fondo di cassa.....	6
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	8
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.....	18
Fondi spese e rischi futuri.....	19
SPESA IN CONTO CAPITALE.....	19
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	20
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	20
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....	20
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....	21
RIEPILOGO EFFETTI SITUAZIONE EMERGENZIALE .....	24
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE .....	24
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	24
STATO PATRIMONIALE .....	26
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	27
CONCLUSIONI.....	28

COMUNE DI MASSERA - B\*OF 000314E 9ET 54\03\5051 47F 2 CT 3 E820



Comune di Mazzè (To)

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

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

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

presenta

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

Torino, lì 19 marzo 2021

Il Revisore Unico  
Gianluca Mandrino

COMUNE DI MAZZÈ - - F\*OF 000314e qET S4\03\S0SI J7F 2 CI 3 E820

## **INTRODUZIONE**

Il sottoscritto Gianluca Mandrino, Revisore Unico nominato con delibera dell'organo consiliare n. 22 del 26 marzo 2018;

- ◆ ricevuta in data 2 marzo 2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della Giunta Comunale n. 18 dell'8-3-2021, 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):
  - Conto del bilancio;
  - Stato patrimoniale: per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'articolo 232, comma 2 del TUEL, si tratta della situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 11/11/2019.

L'Ente ha fruito dell'opzione, prevista dall'articolo 232, comma 2 del TUEL per i Comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, fornita, di non redigere il conto economico.

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II - ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visti lo Statuto ed il regolamento di contabilità dell'ente (delibera consiliare nr 53 del 15 dicembre 2016);

### **TENUTO CONTO CHE**

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2, è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

- ◆ Variazioni di bilancio totali, nr. 7
- ◆ Di cui variazioni di Consiglio, nr 3;
- ◆ Di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 cm. 4 del TUEL, nr 3;
- ◆ Di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio senza obbligo di ratifica ex art. 12 D.L. 154/2020 nr 1.
- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

### **RIPORTA**

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



## CONTO DEL BILANCIO

### Premesse e verifiche

Il Comune di Mazzè registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di nr. 4166 abitanti e di nr 4191 abitanti al 31.12.2020.

L'organo di revisione, nel corso del 2020, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali nè suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- che l'Ente ha provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2020 attraverso la 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 corso dell'esercizio 2020, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel caso di applicazione nel corso del 2020 dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che sono state rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3 e 3-quater del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);
- nel rendiconto 2020 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento.

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa ai seguenti Consorzi di Comuni:
  - CISSAC
  - Consorzio Canavesano Ambiente
  - Consorzio Forestale del Canavese
  - Consorzio Energia Veneto
  - Consorzio per le acque reflue del comprensorio di Caluso (in liquidazione);
- non è istituito a seguito di processo di unione;
- non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- non è ricompreso nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;
- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- non ha ricevuto rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, né rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;



- nel corso dell'esercizio considerato, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni - non compensabili da maggiori entrate o minori spese - tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo - previsto dal comma 3, dell' art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) - della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2020 non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- l'Ente non è in dissesto;
- non si sono verificate situazioni di debiti fuori bilancio;
- che l'Ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2019 entro i termini di legge, 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.

## Gestione Finanziaria

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

### Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	€	1.499.941,30
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€	1.499.941,30

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	1.404.141,26	1.193.337,71	1.499.941,30
<i>di cui cassa vincolata</i>	0	0	0

### **Tempestività pagamenti**

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

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013: il dato nel 2020 relativo all'indice di tempestività non fa rilevare ritardi significativi.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa, che si riassumono come segue:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		1.193.337,71			1.193.337,71 P
Entrate Titolo 1.00	+	2.258.568,22 P	2.043.617,82 P	102.095,46 P	2.145.713,28 P
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)					- P
Entrate Titolo 2.00	+	381.618,00 P	381.770,24 P	314,30 P	382.084,54 P
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)					- P
Entrate Titolo 3.00	+	399.527,44 P	258.752,49 P	84.562,46 P	343.314,95 P
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)					- P
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	- P	- P	- P	- P
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	=	<b>3.039.713,66 P</b>	<b>2.684.140,55 P</b>	<b>186.972,22 P</b>	<b>2.871.112,77 P</b>
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		- P	- P	- P	- P
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	2.973.820,99 P	2.099.400,86 P	219.106,35 P	2.318.507,21 P
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+				- P
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	51.750,00 P	51.749,26 P	- P	51.749,26 P
di cui per estinzione anticipata di prestiti		- P	- P	- P	- P
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		- P	- P	- P	- P
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	=	<b>3.025.570,99 P</b>	<b>2.151.150,12 P</b>	<b>219.106,35 P</b>	<b>2.370.256,47 P</b>
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	=	<b>14.142,67 P</b>	<b>532.990,43 P</b>	<b>- 32.134,13 P</b>	<b>500.856,30 P</b>
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)	+	- P	- P	- P	- P
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	- P	- P	- P	- P
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	- P	- P	- P	- P
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	=	<b>14.142,67 P</b>	<b>532.990,43 P</b>	<b>- 32.134,13 P</b>	<b>500.856,30 P</b>
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	172.073,71 P	113.632,12 P	52.900,00 P	166.532,12 P
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	283.000,00 P			- P
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	283.000,00 P			- P
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	- P	- P	- P	- P
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	=	<b>738.073,71 P</b>	<b>113.632,12 P</b>	<b>52.900,00 P</b>	<b>166.532,12 P</b>
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	- P	- P	- P	- P
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	- P	- P	- P	- P
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	- P	- P	- P	- P
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	- P	- P	- P	- P
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)</b>	=	<b>- P</b>	<b>- P</b>	<b>- P</b>	<b>- P</b>
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	=	<b>- P</b>	<b>- P</b>	<b>- P</b>	<b>- P</b>
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=L-L)</b>	=	<b>738.073,71 P</b>	<b>113.632,12 P</b>	<b>52.900,00 P</b>	<b>166.532,12 P</b>
Spese Titolo 2.00	+	791.799,75 P	219.839,20 P	126.328,52 P	346.167,72 P
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	- P	- P	- P	- P
<b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>	=	<b>791.799,75 P</b>	<b>219.839,20 P</b>	<b>126.328,52 P</b>	<b>346.167,72 P</b>
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	- P	- P	- P	- P
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	=	<b>791.799,75 P</b>	<b>219.839,20 P</b>	<b>126.328,52 P</b>	<b>346.167,72 P</b>
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	=	<b>- 53.726,04 P</b>	<b>- 106.207,08 P</b>	<b>- 73.428,52 P</b>	<b>- 179.635,60 P</b>
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	- P	- P	- P	- P
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	- P	- P	- P	- P
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	- P	- P	- P	- P
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)</b>	=	<b>- P</b>	<b>- P</b>	<b>- P</b>	<b>- P</b>
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	300.000,00 P			- P
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	300.000,00 P			- P
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	558.596,55 P	368.840,62 P	2.259,55 P	371.100,17 P
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	584.238,73 P	359.212,47 P	26.504,81 P	385.717,28 P
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+U-V)</b>	=	<b>1.128.112,16 P</b>	<b>436.411,50 P</b>	<b>- 129.807,91 P</b>	<b>1.499.941,30 P</b>

COMUNE DI M... 00031... 03\SO... 2+CI 3 Esco

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di competenza di Euro 306.983,60, così determinato:

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI
<b>Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio</b>		1.193.337,71
<b>Utilizzo avanzo di amministrazione <sup>(3)</sup></b> <i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</i>	387.558,00 0,00	
<b>Fondo pluriennale vincolato di parte corrente <sup>(2)</sup></b>	28.720,24	
<b>Fondo pluriennale vincolato in c/capitale <sup>(2)</sup></b> <i>di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito</i>	84.814,60 0,00	
<b>Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie <sup>(2)</sup></b>	0,00	
<b>Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	2.240.788,67	2.145.713,28
<b>Titolo 2 - Trasferimenti correnti</b>	382.043,94	382.084,54
<b>Titolo 3 - Entrate extratributarie</b>	380.155,02	343.314,95
<b>Titolo 4 - Entrate in conto capitale</b>	122.333,12	166.532,12
<b>Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	0,00	0,00
<b>Totale entrate finali .....</b>	<b>3.125.320,75</b>	<b>3.037.644,89</b>
<b>Titolo 6 - Accensione di prestiti</b>	0,00	0,00
<b>Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	0,00	0,00
<b>Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro</b>	371.402,39	371.100,17
<b>Totale entrate dell'esercizio</b>	<b>3.496.723,14</b>	<b>3.408.745,06</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>3.997.815,98</b>	<b>4.602.082,77</b>
<b>DISAVANZO DI COMPETENZA</b>	<b>0,00</b>	
<i>di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio <sup>(7)</sup></i>	<i>0,00</i>	
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>3.997.815,98</b>	<b>4.602.082,77</b>

SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
<b>Disavanzo di amministrazione <sup>(3)</sup></b>	0,00	
<b>Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti <sup>(4)</sup></b>	0,00	
<b>Titolo 1 - Spese correnti</b> <b>Fondo pluriennale vincolato di parte corrente <sup>(5)</sup></b>	2.409.694,44 58.621,13	2.318.507,21
<b>Titolo 2 - Spese in conto capitale</b> <b>Fondo pluriennale vincolato in c/capitale <sup>(6)</sup></b> <i>di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito</i>	356.893,45 151.789,55 0,00	346.167,72
<b>Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie</b> <b>Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie <sup>(6)</sup></b>	0,00 0,00	0,00
<b>Totale spese finali .....</b>	<b>2.976.998,57</b>	<b>2.664.674,93</b>
<b>Titolo 4 - Rimborso di prestiti</b> <b>Fondo anticipazioni di liquidità <sup>(6)</sup></b>	51.749,26 0,00	51.749,26
<b>Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	0,00	0,00
<b>Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro</b>	371.402,39	385.717,28
<b>Totale spese dell'esercizio</b>	<b>3.400.150,22</b>	<b>3.102.141,47</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>3.400.150,22</b>	<b>3.102.141,47</b>
<b>AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA</b>	<b>597.665,76</b>	<b>1.499.941,30</b>
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>3.997.815,98</b>	<b>4.602.082,77</b>

COMUNE DI MASSE, - B\*OF 0003198 98T S4\03\5051 11F 2 CI 3 E880

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

## QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

RISCOSSIONI (+)	3.166.613,29
PAGAMENTI (-)	2.730.201,79
DIFFERENZA	436.411,50
RESIDUI ATTIVI (+)	330.109,85
RESIDUI PASSIVI (-)	459.537,75
DIFFERENZA	-129.427,90
<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>	<b>306.983,60</b>

## QUADRO DI RACCORDO TRA GESTIONE DI COMPETENZA ED EQUILIBRI DI BILANCIO

AVANZO DI COMPETENZA	306.983,60
AVANZO APPLICATO ALLA GESTIONE 2020	387.558,00
AVANZO DI COMPETENZA + AVANZO APPLICATO	694.541,60
DIFFERENZA F.P.V. E/S PARTE CORRENTE	-29.900,89
DIFFERENZA F.P.V. E/S INVESTIMENTI	-66.974,95
<b>RISULTATO DI COMPETENZA FINALE</b>	<b>597.665,76</b>

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 334.193,92, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 333.547,30 come di seguito rappresentato:

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+) / Disavanzo di competenza (-)	597.665,76
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+) <sup>(2)</sup>	72.368,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+) <sup>(2)</sup>	191.103,84
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>334.193,92</b>
<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	334.193,92
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) <sup>(2)</sup>	646,62
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>333.547,30</b>

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

Entrate	Previsione definitiva di competenza	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	% incassi / accertamenti
Titoli I	2.235.036,00	2.240.788,67	2.043.617,82	91%
Titolo II	381.718,00	382.043,94	381.770,24	91%
Titolo III	449.073,00	380.155,02	258.752,49	68%
Titolo IV	4.567.109,00	122.333,12	113.632,12	93%



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

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2020)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	28.720,24
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>	(+)	3.002.987,63 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	2.409.694,44
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	58.621,13
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>	(-)	51.749,26 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		<b>511.643,04</b>
<b>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</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	6.206,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi <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	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>517.849,04</b>

COMUNE DI MARSELA - FISC. 0002148 061 5410215051 116 2 CT 5 4386

Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	72.368,00
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	191.103,84
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>254.377,20</b>
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	646,62
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>253.730,58</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	381.352,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	84.814,60
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	122.333,12
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	(-)	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	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	356.893,45
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	151.789,55
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
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1 = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1)</b>		<b>79.816,72</b>
- Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
<b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>79.816,72</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>79.816,72</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00

COMUNE DI MARSANO DI S/P. - B.C.F. 0003176091 - SV (03/SOST. J.F. e C.F.S. Esec

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2020)
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>597.665,76</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020		72.368,00
Risorse vincolate nel bilancio		191.103,84
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>334.193,92</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		646,62
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>333.547,30</b>

**Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:**

O1) Risultato di competenza di parte corrente		<b>517.849,04</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	6.206,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	72.368,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	646,62
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	191.103,84
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b>		<b>247.524,58</b>

Il prospetto seguente riassume l' utilizzo delle quote di Avanzo di Amministrazione nel corso dell' anno 2020.

COMUNE DI MASSA, - FIOF 0003148 96T S4\03\SOSTI 17F 2 CT 3 E880

PROSPETTO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE								
ANNO 2019				ANNO 2020				
TIPOLOGIA	IMPORTO	APPLICATO 2020	IMPEGNATO	RIPORTATO AL RENDIC. 2020	IMPEGNI CANCELLATI DAI RESIDUI	OO.UU. E CIMIT. ENTRATE ACCERTATE E NON IMPEGNATE R.P. E IMPEGNI CANCELLATI	ALTRI IMPEGNI CANCELLATI	AVANZO 2020 DOPO RIACC. ORDINARIO
Avanzo dopo riaccertam.	1.230.295,21							1.451.739,23
Parte accantonata:								
indennità fine rapporto Sindaco	2.119,00	0,00	0,00	2.119,00				4.238,00
Oneri indennità fine rapporto Sindaco	0,00							
Fondo rinnovi contrattuali	5.000,00	0,00	0,00	5.000,00				11.500,00
Totale indennità e oneri	7.119,00	0,00	0,00	7.119,00	0,00	0,00		15.738,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	433.373,36							497.768,98
Totale parte accantonata	440.492,36	0,00	0,00					513.506,98
Parte vincolata:								
Vincoli da leggi e principi contabili	0,00	0,00	0,00	0,00				0,00
(Edifici culto Legge 151/1989)								
	1.988,74	1.988,00	0,00	1.988,74				1.988,74
Quota da destinarsi al fondo per innovazione informatica (art.113 c. 4 DLgs 50/18)								
	12.711,28	12.711,00	12.711,00	0,28		2.032,30	360,54 (Fin. FPV Contrib ipermercato)	2.393,10
Maggiori accertamenti OO.UU.						(maggiori entrate OO.UU.)		
Totale vincoli da leggi e principi contabili	14.698,00	14.697,00	12.711,00	1.987,00	0,00	2.032,30	360,54	4.379,84
Vincoli da trasferimenti (entrata cap. 99/4 fondo covid)	0,00			0,00	0,00	0,00		186.725,00
Vincoli da mutui	212,45	0,00	0,00	212,45		0,00		212,45
Vincoli formalmente attribuiti dall' Ente	20.483,72	8.208,00	8.208,00	14.277,72		0,00		14.277,72
Parte destinata agli investimenti	11.307,73	11.307,00	11.307,00	0,73	5.808,12 (Fin. Avanzo f.inc.)	4.992,14 (Fin. FPV cimiteriali)		29.884,95
						19.283,98 (maggiori entrate cimiteriali)		
Parte disponibile	743.100,95	355.348,00	312.394,52	430.706,43	10.088,07 (Fin. FPV Avanzo)		6.787,28 (Fin. Av. Disp.)	
Totale parte disponibile	743.100,95	355.348,00	312.394,52	430.706,43	10.088,07	0,00	6.787,28	702.752,29

COMUNE DI MASSA. - EOF 0003198 96T S4\03\SOSTI JTF 2 CT 3 E880

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

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

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento;
- g) la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016

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

FPV	01.01.2020	31.12.2020
FPV di parte corrente	28.720,24	58.621,13
FPV di parte capitale	84.814,60	151.789,55
FPV per partite finanziarie	-	-
<b>TOTALE FPV</b>	<b>113.534,84</b>	<b>210.410,68</b>

  

FPV PARTE CORRENTE:	IMPORTO
FONDO EFFICIENZA SERVIZI (impegnato in c/competenza)	14.381,59
INCENTIVI RUP (impegnato in c/competenza)	1.423,11
EMERGENZA COVID/SOLIDARIETA ALIMENTARE (impegnato in c/competenza)	40.722,91
CONTENZIOSO TRIBUTARIO (impegnato nel 2019 e già mandato a FPV nel Rendiconto 2019)	2.093,52
FPV PARTE CAPITALE:	IMPORTO
ACCANTONAMENTO STRUM INFORMATICI (impegnato in c/competenza)	562,29
ACQUISTO SOFTWARE (impegnato in c/competenza)	20.201,15
ANTIFURTO MUNICIPIO (impegnato in c/competenza)	8.637,60
CONTROSOFFITTO PALAEVENTI (impegnato in c/competenza)	62.078,96
MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE (impegnato in c/competenza)	40.300,22
MURO VIA VISCHE (impegnato in c/competenza)	20.009,33

Tutti gli impegni portati a FPV sono stati assunti incompetenza 2020 tranne quello per il contenzioso tributario, di € 2.093,52, che proviene da un impegno assunto nel 2019 e già portato a FPV l'anno precedente.

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della

contabilità finanziaria così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

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

### Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020 presenta un avanzo di Euro 1.451.739,23, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2020				1.193.337,71
RISCOSSIONI	(+)	242.131,77	3.166.613,29	3.408.745,06
PAGAMENTI	(-)	371.939,68	2.730.201,79	3.102.141,47
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2020	(=)			1.499.941,30
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2020	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2020	(=)			1.499.941,30
RESIDUI ATTIVI	(+)	334.593,72	330.109,85	664.703,57
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base dello stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	42.957,21	459.537,75	502.494,96
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			58.621,13
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			151.789,55
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A)</b>	<b>(=)</b>			<b>1.451.739,23</b>

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

	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	950 382,13	1 230 295,21	1 451 739,23
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	435 838,41	440 492,36	513 506,98
Parte vincolata (C)	10 264,19	35 394,17	205 595,01
Parte destinata agli investimenti (D)	36 035,51	11 307,73	29 884,95
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	468 244,02	743 100,95	702 752,29

COMUNE DI MASSA - POF 0003148 GET 54\03\SOSI 17F 2 CT 3 E980

Per quanto riguarda l'avanzo di amministrazione del 2019 e ante applicato nel 2020, esso stato utilizzato nel 2020 come segue:

- per Euro 11.307 è stato utilizzato per finanziamento di spese di investimento (variazione nr 7/2020);
- per euro 14.697 è riferito alle quote da destinarsi al fondo per l'innovazione informatica e a maggiori accertamenti Opere pubblica utiità (Euro 14.697, vincoli da leggi e principi contabili);
- per Euro 6.206 per vincoli formalmente attribuiti dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al 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;

Si rimanda alla tabella precedente per il riepilogo degli importi dell'avanzo 2019 applicati nel corso del 2020.

Risulta soddisfatto il requisito previsto al punto 3.3 P.C. 4/2 D.lgs 118/2011 che impone che "Fino a quando il Fondo crediti dubbia esigibilità non risulta adeguato non è possibile utilizzare l'avanzo di amministrazione."

## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. nr. 19 del 26 febbraio 2020 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

È stata verificata la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui passivi provenienti dal 2018 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario ha comportato le seguenti variazioni:

Residui attivi:

Gestione	Residui iniziali	Riscossioni	Da Riportare	Accertamenti	Maggiori residui
Corrente	539.220,82	186.972,22	312.528,22	499.500,44	-39.720,38
C/Capitale	71.661,71	52.900,00	21.820,50	74.720,50	3.058,79
Partite di giro e servizi in conto terzi	2.504,55	2.259,55	245,00	2.504,55	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>613.387,08</b>	<b>242.131,77</b>	<b>334.593,72</b>	<b>576.725,49</b>	<b>-36.661,59</b>

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Pagamenti	Da Riportare	Impegni	Minori residui
Corrente	291.137,31	219.106,35	39.999,29	259.105,64	-32.031,67
C/Capitale	143.610,70	126.328,52	1.586,00	127.914,52	-15.696,18
Rimb. prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Partite di giro e servizi in conto terzi	28.146,73	26.504,81	1.371,92	27.876,73	-270,00
<b>TOTALE</b>	<b>462.894,74</b>	<b>371.939,68</b>	<b>42.957,21</b>	<b>414.896,89</b>	<b>-47.997,85</b>



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

Gestione Corrente (+)	7.668,71
Gestione conto capitale (+)	18.754,97
Partite di Giro (+)	270,00
<b>Saldo gestione residui</b>	<b>11.336,26</b>

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

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

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

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

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale residui conservati al 31.12.2020	FCDE al 31.12.2020
ACCERTAMENTI ICI-IMU	Residui iniziali	- €	7.781,36 €	22.397,61 €	31.484,52 €	50.141,42 €	42.080,50 €	88.292,16 €	88.292,16 €
	Riscosso c/residui al 31.12	- €	7.781,36 €	5.831,92 €	25.183,70 €	2.745,00 €	13.926,16 €		
	Percentuale di riscossione		100%	26%	80%	5%			
ACCERTAMENTI TASI	Residui iniziali	- €	- €	8.547,50 €	3.550,93 €	- €	- €	10.738,68 €	10.738,68 €
	Riscosso c/residui al 31.12	- €	- €	880,79 €	- €	- €	- €		
	Percentuale di riscossione		#DIV/0!	10%	0%				
ACCERTAMENTI TARSU-TARES-TARI	Residui iniziali	- €	- €	- €	- €	1.820,62 €	30,89 €	746,60 €	746,60 €
	Riscosso c/residui al 31.12	- €	- €	- €	- €	62,00 €	- €		
	Percentuale di riscossione		#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!				
TARSU-TIA-TARI	Residui iniziali	- €	7.591,76 €	35.215,65 €	44.959,49 €	119.912,84 €	717.044,87 €	292.376,57 €	292.376,57 €
	Riscosso c/residui al 31.12	- €	7.591,76 €	5.308,49 €	3.857,84 €	40.261,04 €	561.326,56 €		
	Percentuale di riscossione		#DIV/0!	100%	15%	9%	34%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	5.846,98 €	- €	- €	- €	5.717,80 €	- €	7.237,98 €	7.237,98 €
	Riscosso c/residui al 31.12	435,00 €	- €	- €	- €	- €	- €		
	Percentuale di riscossione					#DIV/0!	0%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	- €	- €	- €	- €	6.832,00 €	8.198,40 €	14.780,40 €	14.780,40 €
	Riscosso c/residui al 31.12	- €	- €	- €	- €	- €	250,00 €		
	Percentuale di riscossione			#DIV/0!	#DIV/0!	0%			
Proventi servizi scolastici	Residui iniziali	- €	- €	- €	1.558,60 €	60.615,09 €	103.757,47 €	58.410,16 €	58.410,16 €
	Riscosso c/residui al 31.12	- €	- €	- €	1.558,60 €	14.034,46 €	87.750,15 €		
	Percentuale di riscossione				100%	23%			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	- €	- €	- €	- €	- €	22.032,30 €	- €	- €
	Riscosso c/residui al 31.12	- €	- €	- €	- €	- €	22.032,30 €		
	Percentuale di riscossione								
Rimborsi ditta appaltatrice servizio mensa	Residui iniziali					19.377,82 €	5.808,61 €	25.186,43 €	25.186,43 €
	Riscosso c/residui al 31.12					- €	- €		
	Percentuale di riscossione					#DIV/0!	0%		

La tabella sopra riportata illustra la vetustà dei residui attivi di alcune entrate comunali e indica:

- nella colonna “Totale residui conservati al 31/12/2020” il dato cumulato dei residui attivi risultante dopo l’operazione di riaccertamento ordinario, comprensivo dei residui di competenza;
- nelle colonne precedenti, i residui risalenti alle annualità riportate in colonna, conservati al 1.1.2020 e la colonna riferita al 2020 contiene, al contrario, i dati della competenza.
- nella riga riscosso c/residui le riscossioni in conto residui effettuate nel corso dell’esercizio 2020

Si evidenzia inoltre quanto riportato nella relazione al bilancio, ovvero che al 31/12/2020 sono presenti all’Agenzia delle Entrate residui di crediti per € 179.696,24, così come dettagliati nel prospetto seguente :

OGGETTO	RESIDUO AL 31/12/2019	RETTIFICA DA ALTRE CAUSE	RISCOSSO ANNO 2020	RESIDUO AL 31/12/20
TASSA RIFIUTI SOLIDI URBANI ORDINARIA	124.938,83		4.385,97	120.552,86
ENTRATE PATRIMONIALI	1.533,71		0,00	1.533,71
TRIBUTI COATTIVI ICI	50.243,05		1.994,59	48.248,46
TRIBUTI COATTIVI TARSU	9.778,46		417,25	9.361,21
<b>TOTALE</b>	<b>186.494,05</b>		<b>6.797,81</b>	<b>179.696,24</b>

### **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

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

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

A rendiconto, il fondo effettivamente accantonato, per ragioni di prudenza in base alle valutazioni fatte ammonta a complessivi euro 497.768,98.

Nel corso del 2020 sono stati stralciati crediti per inesigibilità per un importo pari a Euro 27.556,82, l’operazione è accompagnata da determina 737f del 30.9 e 2/F del 19/1.

In sede di rendiconto la determinazione del FCDE è disciplinata dal principio contabile applicato nel punto 3.3. Di seguito si espone tabella riassuntiva del calcolo del FCDE:

COMUNE DI MASSA. - B\*OF 000317e qeT S#03\SOSTI J7F 2 CT 3 E99c

Cap.	Art.	Descrizione	F.C.D.E. 2020
5	99	ACCERTAMENTI I.C.I./IMU	6.709,63
7	99	ACCERTAMENTI IMU (ATTIVITA' ORDINARIA) FIN TITOLO I DI SPESA	81.582,53
20	1	ACCERTAMENTI TASI	10.738,68
30	99	ACCERTAMENTI T.A.R.S.U. /TARES/TARI	746,6
32	99	TASSA RIFIUTI (TA.RI)	274.900,95
77	99	TRIBUTO COMUNALE SUI RIFIUTI (TARI)	17.475,62
436	99	MENSA E REFEZIONE SCOLASTICA - PROVENTI	46.124,21
438	99	ASSISTENZA SCOLASTICA - PROVENTI (SCUOLA MEDIA)	9.575,56
439	99	TRASPORTO SCOLASTICO ELEMENTARI E MATERNE	2.135,39
450	99	PROVENTI PER SERVIZIO PRE E POST SCUOLA	575
584	99	PROVENTI PER FITTO LOCALE BAR PALAEVENTI	14.780,40
424	99	VIOLAZIONE REGOLAMENTI COMUNALI, ORDINANZE SINDACALI, ETC.	7.237,98
718	99	RIMBORSI DA PARTE DELLA DITTA APPALTATRICE MENSA	25.186,43
			497.768,98

## Fondi spese e rischi futuri

### Fondo contenziosi

Non sono stati stanziati fondi per contenziosi.

### Fondo perdite aziende e società partecipate

Non sono stati stanziati fondi per perdite aziende e società partecipate.

### Fondo indennità di fine mandato

Nel corso del 2019 è stato ricostituito, con un accantonamento di Euro 2.119, replicato nel corso del 2020.

### Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 6.500,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente. Il fondo ammontava a € 5.000 nel 2019.

## 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	-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	404 600,42	344 182,23	- 60 418,19
203	Contributi agli investimenti	0	6 711,22	+ 6 711,22
204	Altri trasferimenti in conto capitale	1 356,83	0,00	- 1 356,83
205	Altre spese in conto capitale	1 848,00	6 000,00	+ 4 152,00
	<b>TOTALE</b>	<b>407 805,25</b>	<b>356 893,45</b>	<b>- 50 911,80</b>

## SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Entrate primi tre titoli esercizio 2018:	€ 2.789.813,31
10% delle entrate (livello massimo di spesa ex art. 204 TUEL):	€ 278.981,33
Ammontare complessivo interessi 2020:	€ 120.194,48
Incidenza % interessi sui primi tre titoli:	4,31 %

Al 31-12-2020 il debito residuo ammonta ad euro 3.133.012,39 per la quota capitale ancora da rimborsare, e ad euro 1.300.037,48 per le quote interessi, per un totale di euro 4.333.049,87:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		quota capitale	quota interessi	totale
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	3.188.227,56 €	995.144,46 €	4.183.372,02 €
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	51.749,26 €	120.194,48 €	171.943,74 €
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	- €	- €	- €
4) Rinegoziazioni	+ / -		425.087,50 €	425.087,50 €
5) Altre rettifiche	+ / -	3.465,91 €		3.465,91 €
<b>TOTALE DEBITO</b>		<b>3.133.012,39 €</b>	<b>1.300.037,48 €</b>	<b>4.433.049,87 €</b>

Utilizzando la possibilità offerta di liberare risorse per gestire l'emergenza nella parte corrente di spesa, nell'anno 2020 il Comune di Mazzè ha rinegoziato n. 29 mutui della Cassa DDPP con scadenza al 31.12.2043, con un risparmio della spesa per le quote interessi nel 2020 di 109.211,51 e di Euro 74.074,45 per il 2021 e 2022. L'effetto complessivo della rinegoziazione è un maggior costo fino a scadenza rate di Euro 439.357,81. L'ultima rata scadrà nell'anno 2043. Questa operazione è stata oggetto di specifico parere emesso dal sottoscritto in data 20 maggio 2021.

I saldi al 31.12.2020 sono coerenti con le risultanze di Cassa DDPP estratte da sistema.

COMUNE DI MAZZÈ - PIAZZA GARIBOLDI, 10 - 12040 MAZZÈ (CN) - TEL. 0171/400001 - FAX 0171/400002

## VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 597.665,76
- W2 (equilibrio di bilancio): € 334.192,92
- W3 (equilibrio complessivo): € 333.547,30

Si riepiloga quanto segue;

- per quanto riguarda W2) e W3 (equilibrio complessivo) ai sensi del DM 1.08.2019 per il rendiconto 2020 si tratta di valori con finalità meramente conoscitive.
- Con riferimento alla Delibera n 20 del 17 dicembre 2019 delle Sezioni riunite della Corte dei conti, la RGS con Circolare n 5 del 9 marzo 2020 ha precisato che i singoli enti sono tenuti a rispettare esclusivamente gli equilibri di cui al decreto 118/2011 (saldo tra il complessivo delle entrate e delle spese con utilizzo avanzi, FPV e debito)
- Nella medesima Circolare 5/2020 si ricorda che gli equilibri a cui tendere ai fini dei vincoli di finanza pubblica sono W1 e W2 mentre il W3 svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione

## ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

### Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2020	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	42.080,50	13.926,16	17.086,00	88.292,16
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	30,89	0,00	700,00	746,60
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi (TASI)	0,00	0,00	0,00	10.738,68
<b>TOTALE</b>	<b>42.111,39</b>	<b>13.926,16</b>	<b>17.786,00</b>	<b>99.777,44</b>

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	125.723,96	
Residui riscossi nel 2020	42.484,77	33,80
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	11.646,98	9,27
Residui al 31/12/2020	71.592,21	
Residui della competenza	28.185,23	
Residui totali	99.777,44	
FCDE al 31/12/2020	99.777,44	



## **IMU**

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **aumentate** di Euro 9.098,21 rispetto a quelle dell'esercizio 2019 .

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

	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2020	0,00	
Residui riscossi nel 2020	0,00	0,00
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00
Residui al 31/12/2020	0,00	
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	0,00	
FCDE al 31/12/2020	0,00	

## **TARSU-TIA-TARI**

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **aumentate** di Euro 19.162,39 rispetto a quelle dell'esercizio 2019 .

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI è stata la seguente:

	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2020	204.319,17	
Residui riscossi nel 2020	57.019,13	27,91
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	10.641,78	5,21
Residui al 31/12/2020	136.658,26	
Residui della competenza	155.718,31	
Residui totali	292.376,57	
FCDE al 31/12/2020	292.376,57	

La Giunta Comunale con delibere 28 del 30/4/2020 e 60 del 28/10/2020 ha deliberato progressive riduzioni delle rate dovute per il 2020, sia nella componente fissa che in quella variabile. Il minor gettito è stato finanziato con il Fondo Funzioni Fondamentali.

Inoltre sono state approvate le nuove tariffe ai sensi della Deibera ARERA 443/2019, esse consentono la copertura integrale dei costi di cui al piano finanziario complessivo.

COMUNE DI MASSA. - B\*OF 000314e qET S4\03\S0SI J7F 2 CI 3 E920

## **Contributi per permessi di costruire**

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

	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Accertamento	75.035,25	62.852,23	22.032,30



riscossione	75.035,25	62.852,23	22.032,30
-------------	-----------	-----------	-----------

### **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

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

Nel corso del 2020 si è sciolta la convenzione con il Comune di Caluso, che comprendeva anche le sanzioni, e nell'anno non sono state emesse sanzioni. La quota da vincolare al netto del FCDE è di circa 2.500 euro.

### **Spese correnti**

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

Macroaggregati		Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	466.599,79	571.836,69	105.236,90
102	imposte e tasse a carico ente	87.506,09	52.931,62	- 34.574,47
103	acquisto beni e servizi	1.462.738,74	1.365.893,27	- 96.845,47
104	trasferimenti correnti	239.561,67	263.877,09	24.315,42
105	trasferimenti di tributi	-	-	-
106	fondi perequativi	-	-	-
107	interessi passivi	144.112,22	120.194,48	- 23.917,74
108	altre spese per redditi di capitale	-	-	-
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	20.717,44	8.418,38	- 12.299,06
110	altre spese correnti	41.708,46	26.542,91	- 15.165,55
<b>TOTALE</b>		<b>2.462.944,41</b>	<b>2.409.694,44</b>	<b>- 53.249,97</b>

### **Spese per il personale**

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, [e dall'art. 22 del D.L. 50/2017](#), sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al [comma 762 della Legge 208/2015](#), comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 138.808;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 540.521,33.;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 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, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2019 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

L'Organo di revisione ha inoltre rilasciato l'11 gennaio 2021 il parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria.

## **RIEPILOGO EFFETTI SITUAZIONE EMERGENZIALE**

L'anno 2020 è stato segnato dalla situazione sanitaria, che ha costretto a rivedere interamente le previsioni di entrata e di spesa e ha portato a rilevanti trasferimenti da parte dell'Amministrazione centrale.

Sotto il primo aspetto si evidenziano in particolare gli effetti su IMU e TARI, sia dal punto di vista delle tariffe applicate che della gestione delle rate richieste agli utenti, riviste nell'ammontare e nell'importo. Inoltre si segnala la già esposta rinegoziazione di mutui CCDDPP, con rilevanti effetti di risparmio nel periodo 2020-2022, sia di maggior spesa sino al 2043.

Per quanto riguarda i trasferimenti dall'Amministrazione Centrale, il Comune di Mazzè ha beneficiato di quanto segue:

1. Fondo Funzioni Fondamentali, costituito ai sensi del DL 34/2020, per fronteggiare le prime perdite di gettito e i maggiori costi derivanti dalla situazione sanitaria: esso ammonta a Euro 258.324,02, di cui Euro 186.725 costituiscono Avanzo vincolato al 2021, in linea con le previsioni del DM 3/11/2020.
2. Fondo esercizio funzioni fondamentali: ammonta a Euro 258.324,02 e il suo utilizzo è dettagliato nella relazione al bilancio.24,02 e il suo utilizzo è dettagliato nella relazione al bilancio.
3. Altri contributi minori, dettagliati nella relazione al bilancio.

Questi importi sono oggetto di una specifica certificazione che sarà predisposta entro la scadenza prevista a Maggio 2021.

## **VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE**

Con l'art. 57, comma 2 lettere b) e c), del D.L. 124/2019 sono stati abrogati i limiti per vincoli di acquisti di beni e servizi e non sono più richieste le verifiche relative all'Organo di Revisione

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

### **Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate**

#### **Crediti e debiti reciproci**

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

Alla richiesta di conferma dei saldi alla data del presente parere non hanno risposto le partecipate:

- SMAT
- CCA
- CCV



TABELLA CREDITI / DEBITI PARTECIPATE 2020								
NOME PARTECIPATA	INDIRIZZO	% DI PARTEC.	CREDITI DICHIARATI DALLA PARTECIPATA	SOMME DOVUTE ALLA PARTECIPATA NEL 2020	SOMME PAGATE ALLA PARTECIPATA NEL 2020	SOMME RIMASTE DA PAGARE E PORTATE A RESIDUO	VERIFICA	NOTE
CONSORZIO FORESTALE DEL CANAVESE	VIA PROVINCIALE 10 10010 ALICE SUPERIORE (TO)	4,16	0,00	300,00	300,00	0,00		Inviato richiesta con PEC il 21-1-2021. Sollecitata in data 25-2-2021. Ricevuto comunicazione in data 1-3-2021 non asseverata in quanto il Consorzio non ha il Revisore dei Conti.
SOCIETA' METROPOLITANA ACQUE TORINO S.P.A.	C.SO XI FEBBRAIO 14 10152 TORINO	0,00008	409,27	6.426,78	6.017,51	409,27		Inviato richiesta con PEC il 21-1-2021. Sollecitata in data 25-2-2021.
CONSORZIO CANAVESANO AMBIENTE	P.ZZA VITT. EMANUELE 1 10015 IVREA (TO)	2,17		2.466,00	2.466,00	0,00		Inviato richiesta con PEC il 21-1-2021. Sollecitata in data 25-2-2021.
CONSORZIO ENERGIA VENETO	CORSO PORTA NUOVA 127 31138 VERONA	0,08		652,00	652,00	0,00		Inviato richiesta con PEC il 21-1-2021. Sollecitata in data 25-2-2021.
SOCIETA' CANAVESANA SERVIZI S.P.A.	VIA NOVARA 10015 IVREA (TO)	3,47	8.750,02	582.242,68	573.492,66	8.750,02		Inviato richiesta con PEC il 21-1-2021. Ricevuto comunicazione in data 18-2-2021 asseverata dal Revisore dei Conti.
C.I.S.S.A.C.	VIA S. FRANCESCO D' ASSISI 2 10014 CALUSO (TO)		0,00	126.888,00	126.888,00	0,00		Inviato richiesta con PEC il 21-1-2021. Ricevuto comunicazione in data 25-2-2021 asseverata dal Revisore dei Conti.

### Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto nel mese di dicembre 2020 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

L'Organo di revisione dà atto che nessun Ente controllato/partecipato ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2019 e nei due precedenti, in assenza al momento dei dati al 31.12.2020.

PARTECIPAZIONI DIRETTE			
Tipologia	Denominazione	Quota posseduta	Descrizione
Enti strumentali	Non presenti		
Enti strumentali controllati	Non presenti		
Enti strumentali partecipati	C.I.S.S.AC – Consorzio Intercomunale Servizi Socio Assistenziali di Caluso	11%	Consorzio pubblico. Attività: gestione dei servizi sociali
	C.C.A. – Consorzio Canavesano Ambiente	2,17%	Consorzio pubblico. Attività: svolge le funzioni di governo di bacino relativo al servizio di raccolta e smaltimento rifiuti
	Consorzio Forestale del Canavese	0,04%	Consorzio pubblico. Attività: gestione integrata e programmata delle proprietà agro-silvo-pastorali e delle risorse ambientali
	Consorzio per la raccolta delle acque reflue dell'area di intervento comprensoriale di Caluso (in liquidazione)	25%	Consorzio pubblico. Attività: raccolta e depurazione acque reflue
	Consorzio Energia Veneto	0,08%	Consorzio con attività esterna ai sensi dell'art. 2602 c.c. di diritto privato in contratto pubblico Attività: acquisto, approvvigionamento, distribuzione, erogazione, vendita e ripartizione tra i consorziati stessi di ogni fonte di energia, prestazione di servizi funzionali all'ottimizzazione dell'utilizzo di fonti energetiche
Società controllate	Non presenti		
Società partecipate	S.C.S. – Società Canavesana Servizi S.P.A.	3,47%	Società a capitale interamente pubblico. Attività svolta: Raccolta e smaltimento rifiuti
	S.M.A.T. spa – Società Metropolitana Acque Torino spa	0,00008%	Società a capitale interamente pubblico. Attività svolta: gestione del servizio idrico integrato

NOME PARTECIPATA	CODICE FISCALE PARTECIPATA	QUOTA DI PARTECIPAZIONE DETENUTA DALLA TRAMITE	ESITO DELLA RILEVAZIONE	NOTE
Risorse Idriche SpA	06087720014	91,62%	Confermata	Scopo: Engineering
AIDA Ambiente S.r.l.	09909860018	51,00%	Confermata	Scopo: gestione depuratore Pianezza
Gruppo SAP S.l.l. SpA	11100280012 94005970028	44,92% 19,99%	Confermata Confermata	
Nord Ovest Servizi SpA	08448160013	10,00%	Confermata	
Mondo Acqua SpA	02778560041	4,92%	Confermata	
Environment Park SpA	07154400019	3,38%	Confermata	
Water Alliance Acque del Piemonte	11575990012	9,09%	Confermata	

## STATO PATRIMONIALE

A fine 2018 con la nuova formulazione dell'art. 57 del decreto n. 124 del 26/10/2019 è stata resa definitiva la facoltatività di tenuta della contabilità economico patrimoniale (CEP) per tutti i Comuni con popolazione inferiore a 5mila abitanti, attraverso una modifica del comma 2 dell'articolo 232 del TUEL. Per effetto di tale novella, pertanto, la tenuta della C.E.P. per i piccoli enti diventa **definitivamente facoltativa**. Per quegli enti locali che, avvalendosi di detta facoltà decidono di non tenere la C.E.P., permane il solo obbligo di redigere annualmente la situazione economico-patrimoniale al 31 dicembre dell'anno precedente.

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

### ATTIVO

#### Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle 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: esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha svolto la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

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

#### Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è



pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti.

Il credito IVA è imputato nell'esercizio in cui è stata effettuata la compensazione o è stata presentata la richiesta di rimborso.

Il credito IVA derivante da investimenti finanziati da debito non è stato compensato né destinato a copertura di spese correnti.

#### Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2020 delle disponibilità liquide 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.

	Fondo di dotazione	RISERVE					Totale riserve	Totale Patrimonio
		Risultato economico esercizio precedente	Da capitale	da permessi di costruire	beni demaniali	altre indisponibili		
Saldo finale 31/12/2019	1.586.433,87	1.002.545,40	1.695.976,62	838.569,49	4.391.381,15	225.316,18	8.153.788,84	9.740.222,71
Saldo finale 31/12/2020	1.586.433,87	1.460.503,87	1.695.976,62	860.601,79	4.273.394,15	225.316,18	8.515.792,61	10.102.226,48
Differenze	-	457.958,47	-	22.032,30	- 117.987,00	-	-	362.003,77

Per quanto riguarda le riserve, Il valore di eventuali beni patrimoniali per i quali non è stato possibile completare il processo di valutazione nel primo stato patrimoniale di apertura, in quanto in corso di ricognizione o in attesa di perizia, può essere adeguato nel corso della gestione tramite scritture della contabilità economico-patrimoniale che, a fronte di un aumento o diminuzione delle immobilizzazioni, rilevano una analoga operazione sul Fondo di dotazione.

#### Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2020 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere; 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.

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

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

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

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

## CONCLUSIONI

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

Si pone una limitazione sul giudizio professionale relativo ai Fondi riferiti all'emergenza COvid-19 che saranno oggetto di specifica certificazione entro il mese di maggio 2021, con riguardo a eventuali correzioni agli importi riportati nel presente rendiconto per effetti ad oggi non rilevabili con le normali procedure di revisione applicate.

L'ORGANO DI REVISIONE

GIANLUCA MANDRINO



The image shows a handwritten signature in black ink over a blue circular stamp. The stamp contains the following text: "REGISTRO DEI REVISORI LEGALI", "Dot. GIANLUCA MANDRINO", "n° iscriz. 151016", and "CORSO IL M.E.F.". The signature is written in a cursive style across the stamp.

COMUNE DI MASSERA - E:\003149\GET 24\03\2021\17F 2 CT 3 E220



A small, handwritten signature in black ink, located in the bottom right corner of the page.