

COMUNE DI SONICO

Provincia di Brescia

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. GIOVANNI ALICANDRI

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	5
Premesse e verifiche	5
Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria	6
Gestione Finanziaria.....	7
Fondo di cassa	7
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.....	18
Fondo crediti di dubbia esigibilità	19
Fondo anticipazione liquidità	19
Fondi spese e rischi futuri.....	20
SPESA IN CONTO CAPITALE	21
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	21
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	22
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	23
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE.....	24
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	26
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	27
STATO PATRIMONIALE.....	28
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	28
CONCLUSIONI.....	29

Comune di Sonico

Organo di revisione

Verbale n. 7 del 10 aprile 2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

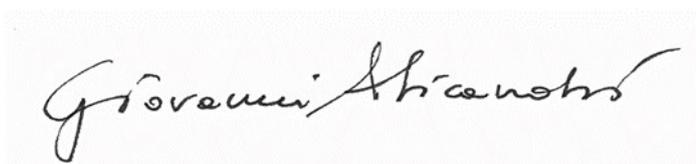
L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2020, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2020 operando ai sensi e nel rispetto:

- 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 Sonico che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'organo di revisione



INTRODUZIONE

Il sottoscritto dott. Giovanni Alicandri, dottore commercialista e revisore legale dei conti iscritto all'ODCEC di Milano, revisore unico nominato con delibera dell'organo consiliare n. 9 del 06.04.2018;

- ◆ ricevuta in data 7 aprile 2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 35 del 7 aprile 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) Stato patrimoniale;

e 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 per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ 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;
- ◆ visto il regolamento di contabilità;

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 motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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	n.15
di cui variazioni di Consiglio	n.4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n.7
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n.3
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n.1
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n.0

- ◆ 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 Sonico registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 1252 abitanti. L'organo di revisione, nel corso del 2020, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o 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, etc.;

- 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 corso dell'esercizio 2020 l'ente si è avvalso della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione dell'avanzo libero;

- in sede di approvazione del rendiconto 2019, l'ente non si è avvalso della possibilità, prevista dall'art. 109, comma 1-ter del DL 18/2020, di svincolo delle quote di avanzo vincolato da utilizzarsi nell'esercizio 2020;

- 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, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies 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/non sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento.

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione dei Comuni delle Alpi Orobie Bresciane;
- 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;
- ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di

cui all'art. 243 del Tuel;

- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 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 del 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;
- 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 del 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;
- non è in dissesto;
- non è in disavanzo;
- non ha 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, acquadotto e smaltimento rifiuti.

L'ente ha, comunque, assicurato per l'anno 2020, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale relativi alle mense scolastiche.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
<i>RENDICONTO 2020</i>	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Asilo nido	€ -	€ -	€ -	0	
Casa riposo anziani			€ -	0	
Fiere e mercati			€ -	0	
Mense scolastiche	€ 14.204,00	€ 20.884,08	-€ 6.680,08	68,01%	
Musei e pinacoteche			€ -	0	
Teatri, spettacoli e mostre			€ -	0	
Colonie e soggiorni stagionali			€ -	0	
Corsi extrascolastici			€ -	0	
Impianti sportivi			€ -	0	
Parchimetri			€ -	0	
Servizi turistici			€ -	0	
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -	0	
Uso locali non istituzionali			€ -	0	
Centro creativo			€ -	0	
Altri servizi			€ -	0	
Totali	€ 14.204,00	€ 20.884,08	-€ 6.680,08	68,01%	

Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dai fondi Covid-19 per minori entrate e per maggiori spese, come riportati nel Decreto MEF 03.11.2020.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dal Fondo Funzioni Fondamentali di cui art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020.

L'Organo di revisione ha verificato se l'Ente non ha usufruito delle anticipazioni di liquidità per far fronte ai pagamenti dei debiti certi liquidi ed esigibili maturati alla data del 31 dicembre 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. n. 34/2020 ed art. 55, d.l. n. 104/2020).

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente non ha utilizzato la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'art. 187, co.2, d.lgs. 18 agosto 2000, n.267, come previsto, per l'esercizio 2020, dall'art.109, co. 2, d.l. 18/2020. L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato i risparmi alla spesa corrente o in conto capitale.

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	€	2.001.836,60
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€	2.001.836,60

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 2.384.467,53	€ 1.696.029,57	€ 2.001.836,60
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 141.822,47	€ 141.822,47	€ 170.762,78

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	+	€ 141.822,47	€ 141.822,47	€ 141.822,47
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 141.822,47	€ 141.822,47	€ 141.822,47
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ -	€ -	€ 42.358,51
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 141.822,47	€ 141.822,47	€ 184.180,98
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ 13.418,20
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 141.822,47	€ 141.822,47	€ 170.762,78

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le 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:

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020						
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale	
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 1.696.029,57			€ 1.696.029,57	
Entrate Titolo 1.00	+	€ 875.286,21	€ 760.495,24	€ 12.087,89	€ 772.583,13	
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -	
Entrate Titolo 2.00	+	€ 260.501,72	€ 276.640,94	€ -	€ 276.640,94	
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -	
Entrate Titolo 3.00	+	€ 750.412,62	€ 651.443,11	€ 46.106,20	€ 697.549,31	
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)	=	€ 1.886.200,55	€ 1.688.579,29	€ 58.194,09	€ 1.746.773,38	
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -	
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 1.802.259,98	€ 1.145.482,88	€ 129.047,32	€ 1.274.530,20	
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -	
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 38.692,14	€ 38.692,14	€ -	€ 38.692,14	
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)	=	€ 1.840.952,12	€ 1.184.175,02	€ 129.047,32	€ 1.313.222,34	
Differenza D (D=B-C)	=	€ 45.248,43	€ 504.404,27	-€ 70.853,23	€ 433.551,04	
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)	=	€ 45.248,43	€ 504.404,27	-€ 70.853,23	€ 433.551,04	
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 3.808.678,76	€ 939.763,23	€ 134.978,44	€ 1.074.741,67	
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -	
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -	
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -	
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 3.808.678,76	€ 939.763,23	€ 134.978,44	€ 1.074.741,67	
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)	=	€ 3.808.678,76	€ 939.763,23	€ 134.978,44	€ 1.074.741,67	
Spese Titolo 2.00	+	€ 4.904.431,92	€ 954.353,86	€ 252.561,57	€ 1.206.915,43	
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -	
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 4.904.431,92	€ 954.353,86	€ 252.561,57	€ 1.206.915,43	
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -	
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 4.904.431,92	€ 954.353,86	€ 252.561,57	€ 1.206.915,43	
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 1.095.753,16	-€ 14.590,63	-€ 117.583,13	-€ 132.173,76	
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	+	€ 643.000,00	€ 378.669,89	€ 4.390,03	€ 383.059,92	
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 643.000,00	€ 364.810,14	€ 13.820,03	€ 378.630,17	
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-F)	=	€ 645.524,84	€ 503.673,39	-€ 197.866,36	€ 2.001.836,60	

L'ente non ha effettuato anticipazioni di tesoreria.

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

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'art. 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.

L'ente nell'anno 2020 ha ridotto del 10 per cento lo stock di debito commerciale al 31 dicembre 2019.

L'ente ha rispettato i tempi di pagamento.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di euro 741.875,80.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad euro 510.802,80, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad euro 505.376,77 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	741.875,80
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	42.644,54
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	188.428,46
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	510.802,80

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	510.802,80
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	5.426,03
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	505.376,77

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2020
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 243.780,54
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 1.181.419,05
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 1.445.171,19
SALDO FPV	-€ 263.752,14
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 191,87
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 2.488,27
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 2.296,40
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 243.780,54
SALDO FPV	-€ 263.752,14
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 2.296,40
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 761.847,40
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 558.924,03
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	€ 1.303.096,23

*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	€ 826.010,67	€ 823.763,91	€ 760.495,24	92,32
Titolo II	€ 232.570,72	€ 279.592,12	€ 276.640,94	98,94
Titolo III	€ 688.316,94	€ 693.047,13	€ 651.443,11	94,00
Titolo IV	€ 2.708.310,80	€ 1.228.293,23	€ 939.763,23	76,51
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 ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, non ha rilevato irregolarità e/o 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 / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2020 la seguente situazione:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	1.796.403,16
<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	(-)	1.318.853,54
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	38.692,14
<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)		438.857,48
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
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	(-)	
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)		438.857,48
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	42.644,54
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	-
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	396.212,94
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	5.426,03
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		390.786,91
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	761.847,40
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.181.419,05
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.228.293,23
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	(+)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.423.370,17
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.445.171,19
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)		303.018,32
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	42.644,54
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	188.428,46
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE	(-)	114.589,86
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	5.426,03
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		114.589,86
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)		741.875,80
Risorse accantonate stanziata nel bilancio dell'esercizio N		42.644,54
Risorse vincolate nel bilancio		188.428,46
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		510.802,80
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		5.426,03
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		505.376,77

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:			
O1) Risultato di competenza di parte corrente			438.857,48
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		(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾		(-)	42.644,54
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto ⁽⁺⁾ / ₍₋₎ ⁽²⁾		(-)	5.426,03
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾		(-)	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.			390.786,91

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate						
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 -)	Risorse accantonate stanziati nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+ (c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità		0				0
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0	0	0	0	0
Fondo perdite società partecipate						0
Totale Fondo perdite società partecipate		0	0	0	0	0
Fondo contenzioso						0
Totale Fondo contenzioso		0	0	0	0	0
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾						
20021.10.0100	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'	15.749,45	-	34.832,38		50.581,83
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		15.749,45	-	34.832,38	-	50.581,83
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						-
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		-	-	-	-	-
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾						
01011.03.0702	INDENNITA' FINE MANDATO	780,88			1.437,35	2.218,23
20031.10.0102	ACCANTONAMENTO RINNOVI CONTRATTUALI	2.812,16		2.812,16	3.988,68	9.613,00
20031.10.0101	FONDO RISERVA CALAMITA' NATURALI			5.000,00		5.000,00
Totale Altri accantonamenti		3.593,04	-	7.812,16	5.426,03	16.831,23
Totale		19.342,49	-	42.644,54	5.426,03	67.413,06

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 de l'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio N o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio N o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi "vincolati" o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione o cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dai fondi plurianuali vincolati dopo 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)+(g)	(i)=(a)-(c)+(d)-(e)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
40400.01.0702	VENDITA LEGNAME	09022.02.1065	MGLIORIE BOSCHIVE	290.550,56	134.200,00	45.397,66	134.200,00				45.397,66	201.748,22
Totale vincoli derivanti dalla legge (I1)				290.550,56	134.200,00	45.397,66	134.200,00	0	0		45.397,66	201.748,22
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I2)				0	0	0	0	0	0		0	0
Vincoli derivanti da finanziamenti												
40200.01.1405	CONTR. MONITORAGGIO	9022.02.1075	MONITORAGGIO VALBABBIA			133.650,00					133.650,00	133.650,00
40300.10.2008	CONTRIBUTO CMV	16012.02.0001	ACQUEDOTTO GRANO			9.380,80					9.380,80	9.380,80
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I3)				0	0	143.030,80	0	0	0		143.030,80	143.030,80
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I4)				0	0	0	0	0	0		0	0
Altri vincoli												
Totale altri vincoli (I5)				0	0	0	0	0	0		0	0
Totale risorse vincolate (I=I1+I2+I3+I4+I5)				290.550,56	134.200,00	188.477,66	134.200,00	-	-		188.428,46	344.779,02

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	0
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=I1-m/1)	45.397,66	201.748,22
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=I2-m/2)	0	0
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=I3-m/3)	143.030,80	143.030,80
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=I4-m/4)	0	0
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=I5-m/5)	0	0
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=I-m)	188.428,46	344.779,02

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 31/12/20	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?	Fondo plurienn. vincolato al 31/12/20 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 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 31/12/20	
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f) = (a) + (b) - (c) - (d) - (e)	
100	AVANZO PER SPESE D'INVESTIMENTO	C_04022.02.0106	MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICIO SC	33.190,00	-	-	33.190,00	-	-	
1000	AVANZO PER SPESE D'INVESTIMENTO	C_01062.02.0102	STUDIO DI FATTIBILITA' TECNICA EC. STRADA IRTA	4.440,80	-	-	4.440,80	-	-	
1100	AVANZO PER SPESE D'INVESTIMENTO	C_04022.02.0108	STUDIO ANTISISMICO SCUOLA ELEMENTARE CAPITALE	6.000,00	-	-	6.000,00	-	-	
1200	AVANZO PER SPESE D'INVESTIMENTO	C_05022.02.0358	PAVIMENTAZIONE SALA IDA MOTTINELLI	13.176,37	-	-	13.176,37	-	-	
1300	AVANZO PER SPESE D'INVESTIMENTO	C_17012.05.0302	SOFTWARE PER GESTIONE DA REMOTO CENTRALINA FONTANA BOVI	4.370,00	-	-	-	4.370,00	-	
1400	AVANZO PER SPESE D'INVESTIMENTO	C_08012.03.0100	VERSAMENTO QUOTA OO.UU. PER EDIFICI	1.032,06	-	-	1.032,06	-	-	
1500	AVANZO PER SPESE D'INVESTIMENTO	C_08012.02.5162	OPERE REGIMAZIONE IDRAULICA LOCALITA P	11.100,00	-	-	11.100,00	-	-	
1600	AVANZO PER SPESE D'INVESTIMENTO	C_05012.05.1101	CONTRIBUTO SANTELLA FEBBRE	6.500,00	-	-	6.500,00	-	-	
1700	AVANZO PER SPESE D'INVESTIMENTO	C_05022.02.0359	IMPIANTO AUDIO SALA IDA MOTTINELLI	9.019,46	-	-	9.019,46	-	-	
1800	AVANZO PER SPESE D'INVESTIMENTO	C_10052.02.0100	AMPLIAMENTO ILLUMINAZIONE PUBBLICA CO	5.116,63	-	-	5.116,63	-	-	
1900	AVANZO PER SPESE D'INVESTIMENTO	C_16012.02.0101	SISTEMAZIONE RIFUGIO PREMASSONE	3.870,90	-	-	3.870,90	-	-	
200	AVANZO PER SPESE D'INVESTIMENTO	C_08012.03.5003	TRASFERIMENTO CMV STRADE INTERCOMUNA	30.000,00	-	-	30.000,00	-	-	
300	AVANZO PER SPESE D'INVESTIMENTO	C_10052.02.5020	ACQUISTO PORTER PANDA 2020	17.400,00	-	-	17.400,00	-	-	
400	AVANZO PER SPESE D'INVESTIMENTO	C_09022.02.1069	CREAZIONE NUOVE AREE VERDI	12.147,60	-	-	12.147,60	-	-	
500	AVANZO PER SPESE D'INVESTIMENTO	C_12092.02.0001	MANUTENZIONE SELCIATI CIMITERI 2020	43.986,50	-	-	43.986,50	-	-	
600	AVANZO PER SPESE D'INVESTIMENTO	C_09022.02.1072	BONIFICA AREA PONTE DASSA FREGIO SS42	5.000,00	-	-	5.000,00	-	-	
700	AVANZO PER SPESE D'INVESTIMENTO	C_01012.05.0357	PANNELLO INFORMATIVO ATTIVITA' COMUNAL	13.542,00	-	-	13.542,00	-	-	
800	AVANZO PER SPESE D'INVESTIMENTO	C_08012.05.5010	PENSILINE ALTOBIUS 2019	10.687,20	-	-	10.687,20	-	-	
900	AVANZO PER SPESE D'INVESTIMENTO	C_01012.02.0355	EFFICIENTAMENTO ILLUMINAZIONE EDIFICI C	2.767,00	-	-	2.767,00	-	-	
C_40200.01.1406	CONTRIBUTO REGIONE LOMBARDIA	C_10052.02.5016	ASFALTI STARDE COMUNALI 2020	-	100.000,00	-	89.263,01	-	10.736,99	
C_40200.01.1407	TRASFERIMENTO DA REGIONE PER RIS	C_16012.02.0101	SISTEMAZIONE RIFUGIO PREMASSONE	-	100.000,00	-	-	-	100.000,00	
C_40200.01.1408	CONTRIBUTO REGIONE PER PRONTO	C_08012.02.5163	SVASO URGENTE MATERIALE ALLUVIONALE C	-	650.000,00	-	350.189,27	-	299.810,73	
C_40200.01.2013	CONTRIBUTO MINISTERO TRASPORTI	C_04022.02.0108	STUDIO ANTISISMICO SCUOLA ELEMENTARE C	-	24.000,00	-	23.943,60	-	56,40	
C_40200.01.2014	CONTRIBUTO MIUR ANALISI SOLAI SC	C_04022.02.0109	ANALISI SOLAI SCUOLA ELEMENTARE CAPITA	-	5.880,00	-	5.880,00	-	-	
C_40200.01.2015	TRASFERIMENTO DA MINISTERO LEGA	C_10052.02.5017	SELCIATI GARDA-RINNO SONICO 2020	-	50.000,00	-	19.160,17	-	30.839,83	
C_40200.01.2016	CONTRIBUTO REGIONE REGIMAZIONE	C_08012.02.5162	OPERE REGIMAZIONE IDRAULICA LOCALITA P	-	99.900,00	-	-	-	99.900,00	
C_40500.01.0100	OO.UU. - PROVENTI CONCESSIONI ED	C_04022.02.0107	LAVORI MANUTENZIONE SOLAI SCUOLE ELEM	-	10.084,77	-	-	-	10.084,77	
Totale				233.346,52	1.039.864,77		717.412,57	304.180,73	251.617,99	
				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)					251.617,99	

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

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

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

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

FPV	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	€ -	€ -
FPV di parte capitale	€ 1.181.419,05	€ 1.445.171,19
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	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ -	€ -	€ -
- 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	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- 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 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.

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	€ 1.125.923,39	€ 1.181.419,05	€ 1.445.171,19
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 571.133,44	€ 1.167.462,25	€ 950.904,14
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 554.789,95	€ 13.956,80	€ 494.267,05
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- 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	€ -	€ -	€ -

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un avanzo di euro **1.303.096,23**, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE				
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.696.029,57
RISCOSSIONI	(+)	197.562,56	3.007.012,41	3.204.574,97
PAGAMENTI	(-)	395.428,92	2.503.339,02	2.898.767,94
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.001.836,60
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.001.836,60
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.019.467,85	399.079,18	1.418.547,03
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	13.144,18	658.972,03	672.116,21
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			-
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			1.445.171,19
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A)	(=)			1.303.096,23

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020:				
Parte accantonata				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020				50.581,83
Accantonamento residui perenti al 31/12/2020				
Fondo anticipazioni liquidità				
Fondo perdite società partecipate				
Fondo contezioso				
Altri accantonamenti				16.831,23
		Totale parte accantonata (B)		67.413,06
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				201.748,22
Vincoli derivanti da trasferimenti				143.030,80
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				
Altri vincoli				
		Totale parte vincolata (C)		344.779,02
Parte destinata agli investimenti				
		Totale parte destinata agli investimenti (D)		251.617,99
		Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		639.286,16
			F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto	-
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare				

b) 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)	€ 1.409.401,21	€ 1.320.771,43	€ 1.303.096,23
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 22.860,25	€ 19.342,49	€ 67.413,06
Parte vincolata (C)	€ -	€ 290.550,56	€ 344.779,02
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 616.565,67	€ 233.346,52	€ 251.617,99
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 769.975,29	€ 777.531,86	€ 639.286,16

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 oppure libero, a seconda della fonte di finanziamento. In sede di rendiconto 2020 il FPV non è stato attivato per le tipologie di spese correnti.

Utilizzo nell'esercizio 2020 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2019

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1.										
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
			FODE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 348.500,88	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ 19.342,49	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 180.000,00					€ -	€ -	€ 290.500,56		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 233.346,52								€ 233.346,52	
Valore delle parti non utilizzate	€ 558.924,03	€ 558.924,03	€ -	€ -		€ -	€ -	€ -		€ -
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e 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 al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n.34 del 07.04.2021 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 2019 e da esercizi precedenti. La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 1.217.222,28	€ 197.562,56	€ 1.019.467,85	-€ 191,87
Residui passivi	€ 411.061,37	€ 395.428,92	€ 13.144,18	-€ 2.488,27

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	€ 190,77	€ -
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 1.026,23
Gestione servizi c/terzi	€ 1,10	€ 1.462,04
MINORI RESIDUI	€ 191,87	€ 2.488,27

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito 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.

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
IMU	Residui iniziali	€ -	€ -	€ 3.010,00	€ -	€ -	€ -	€ 2.567,59	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ 3.010,00	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione			100%					
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ -	€ -	€ 23.450,14	€ 30.239,27	€ 30.702,52	€ 26.097,32	€ 73.532,69	€ 41.053,30
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ 1.081,62	€ 753,44	€ 5.183,19	€ 7.574,36		
	Percentuale di riscossione			5%	2%	17%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione								
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali		€ 16.019,26	€ 8.537,49	€ 12.214,46	€ 9.265,81	€ 6.389,04	€ 6.310,08	€ 1.780,70
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 12.606,58	€ 7.787,49	€ 11.496,46	€ 8.498,04	€ 4.948,29		
	Percentuale di riscossione		79%	91%	94%	92%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ 54.209,31	€ 9.788,26	€ 66.274,83	€ 12.421,90	€ 11.536,62	€ 11.499,22	€ 3.245,08
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 44.511,05	€ 703,89	€ 53.852,93	€ 885,28	€ 37,40		
	Percentuale di riscossione		82%	7%	81%	7%			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione								
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -					€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -					€ -		
	Percentuale di riscossione								

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.. L'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità si è avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020.

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

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2020 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi. L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto la modalità di calcolo applicata (media semplice).

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro **50.581,83**.

Fondo anticipazione liquidità

L'Organo di revisione, qualora l'Ente si sia in passato avvalso della facoltà di sovrapporre il FAL al FCDE, ha correttamente applicato quanto previsto dal disposto dall'39-ter del d.l. 30 dicembre 2019, n. 162.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione non presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non risultano perdite per le società partecipate da ripianare.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 780,88
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.437,35
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 2.218,23

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 9.613,00 per gli rinnovi contrattuali del personale dipendente.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità dell'altro accantonamento relativo alle calamità naturali, per euro 5.000,00, ritenendolo corretto.

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	-	-	-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	982.208,54	1.353.699,22	371.490,68
203	Contributi agli investimenti	45.000,00	33.849,26	- 11.150,74
204	Altri trasferimenti in conto capitale	-	-	-
205	Altre spese in conto capitale	938.349,78	35.821,69	- 902.528,09
	TOTALE	1.965.558,32	1.423.370,17	- 542.188,15

In merito si osserva che c'è stata una forte contrazione della spesa in conto capitale.

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:

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento		
ENTRATE DA RENDICONTO 2017	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e	€ 875.805,03	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 29.255,90	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 705.282,46	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 1.610.343,39	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 161.034,34	
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)	€ 40.509,66	
(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)	€ 120.524,68	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 40.509,66	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate		2,52%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	€ 771.151,79
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	€ 38.692,14
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 732.459,65

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	€ 843.437,75	€ 808.112,82	€ 771.151,79
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	€ 35.324,93	€ 36.961,03	€ 38.692,14
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 808.112,82	€ 771.151,79	€ 732.459,65
Nr. Abitanti al 31/12	1259	1252	1236
Debito medio per abitante	641,87	615,94	592,60

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	€ 44.305,87	€ 42.455,27	€ 40.509,66
Quota capitale	€ 35.324,93	€ 36.961,03	€ 38.692,14
Totale fine anno	€ 79.630,80	€ 79.416,30	€ 79.201,80

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

Concessione di garanzie

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente stesso.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'Ente non ha richiesto anticipazioni di liquidità.

Contratti di leasing

L'Ente non ha in corso al 31/12/2020 alcun contratto di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

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 art. 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

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

- W1 (Risultato di competenza): € 741.875,80;
- W2 (equilibrio di bilancio): € 510.802,80;
- W3 (equilibrio complessivo): € 505.376,77.

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	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2019	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	€ 4.414,59	€ 1.847,00	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 4.414,59	€ 1.847,00	€ -	€ -

IMU

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 2.238,53	
Residui riscossi nel 2020	€ 2.238,53	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 1.155,35	
Residui totali	€ 1.155,35	
FCDE al 31/12/2020	€ -	0,00%

TARSU-TIA-TARI

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

TARSU/TIA/TARI	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 26.097,32	
Residui riscossi nel 2020	€ 7.574,36	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 18.522,96	70,98%
Residui della competenza	€ 55.009,73	
Residui totali	€ 73.532,69	
FCDE al 31/12/2020	€ 41.053,30	55,83%

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2018	2019	2020
Accertamento	€ 403.457,51	€ 12.900,71	€ 10.084,77
Riscossione	€ 403.457,51	€ 12.900,71	€ 10.084,77

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	importo	% x spesa corr.
2018	€ 403.457,51	0,00%
2019	€ 12.900,71	0,00%
2020	€ 10.084,77	0,00%

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

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 6.389,04	
Residui riscossi nel 2020	€ 4.948,29	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 17,77	
Residui al 31/12/2020	€ 1.422,98	22,27%
Residui della competenza	€ 4.887,10	
Residui totali	€ 6.310,08	
FCDE al 31/12/2020	€ 1.780,70	28,22%

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	€ 272.077,58	€ 288.819,86	16.742,28
102 imposte e tasse a carico ente	€ 17.814,07	€ 20.484,99	2.670,92
103 acquisto beni e servizi	€ 669.958,62	€ 695.532,12	25.573,50
104 trasferimenti correnti	€ 187.908,13	€ 245.687,37	57.779,24
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	€ 42.455,27	€ 40.509,66	-1.945,61
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 4.410,83	€ 3.910,31	-500,52
110 altre spese correnti	€ 8.082,58	€ 23.909,23	15.826,65
TOTALE	€ 1.202.707,08	€ 1.318.853,54	116.146,46

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;

- 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 313.606,16;
- 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 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 2020 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	
	2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2020
Spese macroaggregato 101		€ 288.819,86
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102		€ 20.332,47
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)		€ 309.152,33
(-) Componenti escluse (B)		
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 313.606,16	€ 309.152,33

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

L'Organo di revisione ha inoltre verificato il rispetto delle disposizioni in materia di consulenza informatica previsti dall'art. 1, commi 146 e 147 della legge 24 dicembre 2012 n. 228, nonché i vincoli di cui al comma 512 e seguenti della Legge 208/2015 in materia di acquisto di beni e servizi informatici.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di trasmettere alla Corte dei conti gli atti di importo superiore a 5mila euro riferiti a spese per studi e incarichi di consulenza (art. 1, comma 173, legge 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 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.

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i 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.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, non ha proceduto alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 28 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.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2019 e nei due precedenti, non avendo ancora i dati disponibili dell'esercizio 2020.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegate alla relazione sulla gestione.

STATO PATRIMONIALE

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

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

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2020	2019	differenza
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-	-	-
B) IMMOBILIZZAZIONI	23.533.828,21	22.910.049,84	623.778,37
C) ATTIVO CIRCOLANTE	3.325.764,74	3.108.977,50	216.787,24
D) RATEI E RISCONTI	-	-	-
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	26.859.592,95	26.019.027,34	840.565,61
STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2020	2019	differenza
A) PATRIMONIO NETTO	24.577.429,09	23.636.871,21	940.557,88
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	-	-	-
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	-	-	-
D) DEBITI	1.404.575,86	1.182.213,16	222.362,70
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	877.588,00	1.199.942,97	- 322.354,97
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	26.859.592,95	26.019.027,34	840.565,61
CONTI D'ORDINE	-	-	-

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala che è stato aggiornato nel mese di dicembre 2020.

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

- 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.
- I crediti non includono i residui stralciati dal conto del bilancio interamente svalutati nella situazione patrimoniale.
- I crediti sono conciliati con i residui attivi ed accertamenti pluriennali.
- I debiti sono conciliati con i residui passivi e gli impegni pluriennali.

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'art. 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 sussidiari 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 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

L'ORGANO DI REVISIONE

