

# Comune di **CEDEGOLO**

PROVINCIA DI BRESCIA



**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA  
PROPOSTA DI  
DELIBERAZIONE CONSILIARE DEL RENDICONTO  
DELLA GESTIONE E SULLO SCHEMA DI  
RENDICONTO 2020**

# Comune di Cedegolo (BS)

## Organo di revisione

Verbale n. 8 del 5 giugno 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;

#### **approva o presenta**

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

L'organo di revisione  
(Eugenio Stefanini)

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs 82/2005 s.m.i. e norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa

## **INTRODUZIONE**

Il sottoscritto revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. n. 23 del 31 luglio 2019;

- ◆ ricevuta in data 1° giugno 2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 37 del 26/05/2021, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 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 approvato con delibera dell'organo consiliare n. 3 del 07/02/2017;

### **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. 7
di cui variazioni di Consiglio	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 1
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 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.

### Premesse e verifiche

Il Comune di Cedegolo registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 1.142 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 e rendiconti approvati;

- 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 non 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;

- nell'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 destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione dei Comuni della Valsavioire;
- 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;
- nel corso dell'esercizio l'ente non ha provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo
- non è in dissesto;
- ha provveduto nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 193.255,51 in conto capitale e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5.

Tali debiti sono così classificabili:

	2018	2019	2020
<b>Articolo 194 T.U.E.L.:</b>			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ -	€ -	€ -
- lettera b) - copertura disavanzi	€ -	€ -	€ -
- lettera c) - ricapitalizzazioni	€ -	€ -	€ -
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	€ -	€ -	€ -
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ -	€ -	€ 193.255,51
<b>Totale</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 193.255,51</b>

L'importo inserito nella lettera e) si riferisce a due lavori di somma urgenza effettuati dal comune di Cedegolo a seguito di eventi calamitosi. Importo finanziato per € 182.913,00 con contributo regionale e per € 10.342,51 con avanzo di amministrazione – fondi liberi.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 0,00
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro 0,00
- 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 0,00
  - 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 2018 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.

<b>RENDICONTO 2020</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>	<b>% di copertura prevista</b>
Trasporti funebri, pompe funebri, illuminazione votiva	€ 8.020,57	€ 8.313,69	-€ 293,12	96,47%	80,69%
<b>Totali</b>	<b>€ 8.020,57</b>	<b>€ 8.313,69</b>	<b>-€ 293,12</b>	<b>96,47%</b>	<b>80,69%</b>

### **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 dal Fondo Funzioni Fondamentali di cui art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020 e dagli altri specifici ristori di entrate e di spesa.

L'Organo di revisione ha verificato che 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 correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dalla sospensione mutui (gestione MEF) ex art. 112, d.l. n. 18/2020.

Durante l'esercizio 2020, l'Ente non è intervenuto a sostenere i propri organismi partecipati secondo le indicazioni fornite dalla Sezione delle autonomie della Corte dei conti con la delibera n.18/2020/INPR e nei limiti di quanto previsto dall'art. 14, d.lgs.19 agosto 2016, n. 175, Testo Unico delle Società Partecipate (TUSP).

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha utilizzato le somme assegnate, ex art. 106, co. 1, d.l. n. 34/2020 e art. 39, co. 1, d.l. n. 104/2020 (c.d. "Fondone") per l'esercizio delle funzioni dell'Ente.

## **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/non corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	€	1.850.477,39
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€	1.850.477,39

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.217.456,89	€ 1.070.165,80	€ 1.850.477,39
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 183.269,44	€ 99.383,00	€ 261.043,84

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

<b>Evoluzione della cassa vincolata nel triennio</b>				
<b>Consistenza cassa vincolata</b>	<b>+/-</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 29.811,44	€ 183.269,44	€ 99.383,00
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 29.811,44	€ 183.269,44	€ 99.383,00
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 153.458,00	€ 99.383,00	€ 168.573,68
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ -	€ 183.269,44	€ 6.912,84
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 183.269,44	€ 99.383,00	€ 261.043,84
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 183.269,44	€ 99.383,00	€ 261.043,84

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

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 1.070.165,80			€ 1.070.165,80
Entrate Titolo 1.00	+	€ 847.613,47	€ 783.885,50	€ 6.610,82	€ 790.496,32
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 568.532,00	€ 481.442,95	€ 8.350,22	€ 489.793,17
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 743.119,30	€ 261.895,44	€ 243.690,59	€ 505.586,03
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)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	<b>=</b>	<b>€ 2.159.264,77</b>	<b>€ 1.527.223,89</b>	<b>€ 258.651,63</b>	<b>€ 1.785.875,52</b>
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 1.825.388,42	€ 813.010,20	€ 154.643,93	€ 967.654,13
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 29.866,00	€ 28.149,97	€ -	€ 28.149,97
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	<b>=</b>	<b>€ 1.855.254,42</b>	<b>€ 841.160,17</b>	<b>€ 154.643,93</b>	<b>€ 995.804,10</b>
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	<b>=</b>	<b>€ 304.010,35</b>	<b>€ 686.063,72</b>	<b>€ 104.007,70</b>	<b>€ 790.071,42</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)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	<b>=</b>	<b>€ 304.010,35</b>	<b>€ 686.063,72</b>	<b>€ 104.007,70</b>	<b>€ 790.071,42</b>
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 937.800,95	€ 208.495,22	€ 34.930,78	€ 243.426,00
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ 1.473,30	€ -	€ 275,00	€ 275,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 116.301,98	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	<b>=</b>	<b>€ 1.055.576,23</b>	<b>€ 208.495,22</b>	<b>€ 35.205,78</b>	<b>€ 243.701,00</b>
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	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<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>=</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	<b>=</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	<b>=</b>	<b>€ 1.055.576,23</b>	<b>€ 208.495,22</b>	<b>€ 35.205,78</b>	<b>€ 243.701,00</b>
Spese Titolo 2.00	+	€ 1.777.224,68	€ 266.140,72	€ 79.435,80	€ 345.576,52
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ 700,00	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>	<b>=</b>	<b>€ 1.777.924,68</b>	<b>€ 266.140,72</b>	<b>€ 79.435,80</b>	<b>€ 345.576,52</b>
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	<b>=</b>	<b>€ 1.777.924,68</b>	<b>€ 266.140,72</b>	<b>€ 79.435,80</b>	<b>€ 345.576,52</b>
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	<b>=</b>	<b>-€ 722.348,45</b>	<b>-€ 57.645,50</b>	<b>-€ 44.230,02</b>	<b>-€ 101.875,52</b>
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 finan.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<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>=</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 723.500,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 723.500,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 385.694,21	€ 158.342,77	€ 5.861,67	€ 164.204,44
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 412.156,65	€ 60.439,34	€ 11.649,41	€ 72.088,75
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S+T+U-V)</b>	<b>=</b>	<b>€ 625.365,26</b>	<b>€ 726.321,65</b>	<b>€ 53.989,94</b>	<b>€ 1.850.477,39</b>
* Trattasi di quota di rimborso annua					
** Il totale comprende Competenza + Residui					

Nel conto del tesoriere al 31/12/2020 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 0,00.

L'ente non ha utilizzato nel corso del 2020 l'anticipazione 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 ha rispettato i tempi di pagamento.

Conseguentemente l'ente non è tenuto ad applicare nel bilancio di previsione 2021/2023 il fondo garanzia debiti commerciali.

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

Il risultato della gestione di competenza (W1) presenta un avanzo di Euro 328.290,19

L'equilibrio di bilancio (W2) presenta un saldo pari ad Euro 108.557,87, mentre l'equilibrio complessivo (W3) presenta un saldo pari ad Euro 103.883,63 come di seguito rappresentato:

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	328.290,19
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	37.573,99
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	182.158,33
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>108.557,87</b>
<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	108.557,87
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	4.674,24
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>103.883,63</b>

### **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:



<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2020</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ 160.935,76
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 86.543,44
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 129.404,76
<b>SALDO FPV</b>	-€ 42.861,32
<b>Gestione dei residui</b>	
<b>Maggiori residui attivi riaccertati (+)</b>	€ 403,33
<b>Minori residui attivi riaccertati (-)</b>	€ 617,44
<b>Minori residui passivi riaccertati (+)</b>	€ 38.137,39
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 37.923,28
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 160.935,76
<b>SALDO FPV</b>	-€ 42.861,32
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 37.923,28
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	€ 234.283,00
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	€ 632.184,69
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020</b>	€ 1.022.465,41

\*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)
<b>Titolo I</b>	€ 799.090,00	€ 824.838,01	€ 783.885,50	95,03508453
<b>Titolo II</b>	€ 526.383,84	€ 517.321,89	€ 481.442,95	93,06448447
<b>Titolo III</b>	€ 385.000,00	€ 288.069,45	€ 261.895,44	90,91399314
<b>Titolo IV</b>	€ 902.209,22	€ 319.438,00	€ 208.495,22	65,26938561
<b>Titolo V</b>	€ -	€ -	€ -	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 o dovuto suggerire 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:

**VERIFICA EQUILIBRI**  
*(solo per gli Enti locali)*

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	1.630.229,35
<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	(-)	1.087.915,30
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	13.000,00
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	(-)	28.149,97
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	-
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		<b>501.164,08</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>		-
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	(-)	139.196,86
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>361.967,22</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	37.573,99
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	180.001,58
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>144.391,65</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	4.674,24
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>139.717,41</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	210.215,75
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	86.543,44
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	319.438,00
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	(+)	139.196,85
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	672.001,60
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	116.404,76
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	664,72
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
<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>33.677,04</b>
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	-
<b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>33.677,04</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	2.156,75
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>35.833,79</b>
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 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	(-)	-
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>328.290,18</b>
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		
Risorse vincolate nel bilancio		
<b>W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>328.290,18</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		
<b>W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>328.290,18</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
O2) Risultato di competenza di parte corrente		361.967,22
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 stanziate nel bilancio dell'esercizio N <sup>(1)</sup>	(-)	37.573,99
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) <sup>(2)</sup>	(-)	4.674,24
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>	(-)	180.001,58
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b>		<b>139.717,41</b>

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

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, 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 2020-2021-2022 di riferimento;
- g) 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:

<b>FPV</b>	<b>01/01/2020</b>	<b>31/12/2020</b>
FPV di parte corrente	€ -	€ 13.000,00
FPV di parte capitale	€ 86.543,44	€ 116.404,75
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

### **Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente**

	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 2.987,80	€ -	€ 13.000,00
- 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 **	€ 2.987,80	€ -	€ -
- 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***	€ -	€ -	€ 13.000,00
- 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	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

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:

<b>Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale</b>			
	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 114.885,83	€ 86.543,44	€ 116.404,76
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 12.989,83	€ 28.639,28	€ 45.328,60
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- 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	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

### **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 1.022.465,41 come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE				
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.070.165,80
RISCOSSIONI	(+)	299.719,08	1.894.061,88	2.193.780,96
PAGAMENTI	(-)	245.729,14	1.167.740,23	1.413.469,37
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.850.477,39
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.850.477,39
RESIDUI ATTIVI	(+)	315.438,38	214.511,21	529.949,59
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	448.659,71	779.897,10	1.228.556,81
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			13.000,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			116.404,76
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020</b>	<b>(=)</b>			<b>1.022.465,41</b>
<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020</b>				
<b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020				239.828,88
Accantonamento residui perenti al 31/12/2020 (solo per le regioni)				0,00
Fondo anticipazioni liquidità				0,00
Fondo perdite società partecipate				13.103,03
Fondo contenzioso				0,00
Altri accantonamenti				10.148,69
			<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>263.080,60</b>
<b>Parte vincolata</b>				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				182.105,27
Vincoli derivanti da trasferimenti				27.757,44
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				16.942,32
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				235.611,59
Altri vincoli				0,00
			<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>462.416,62</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>				
			<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>3,38</b>
			<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>296.964,81</b>
			F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto <sup>(6)</sup>	0,00
			<b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare <sup>(6)</sup></b>	

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

	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	€ 730.661,00	€ 866.467,69	€ 1.022.465,41
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 257.139,23	€ 260.555,41	€ 263.080,60
Parte vincolata (C)	€ 333.743,01	€ 379.641,29	€ 462.416,62
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ 3,38
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 139.778,76	€ 226.270,99	€ 296.964,81

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;

a seconda della fonte di finanziamento.

L'Organo di revisione ha accertato che l'ente ha apposto propri vincoli di destinazione all'avanzo di amministrazione in quanto non ha rinviato la copertura del disavanzo di amministrazione degli esercizi precedenti ed ha coperto tutti i debiti fuori bilancio riconosciuti.

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

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	-
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	-
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
"Fondone" Covid-19 DM 3/11/2020	-
Altro(**)	13.000,00
<b>Totale FPV 2020 spesa corrente</b>	<b>13.000,00</b>
** specificare	

Il fondo pluriennale di parte corrente si è costituito in sede di riaccertamento ordinario dei residui (paragrafo 5.4.2 del principio contabile All. 4/2 Dlgs 118/2011 e smi) e si riferisce all'impegno di spesa assunto con deliberazione di Giunta Comunale 76/2020 per l'acquisto buoni spesa a valere sul fondo di solidarietà alimentare divenuto esigibile nel 2021. Tale somma è coperta per € 6.912,84 con il contributo di solidarietà alimentare di cui all'articolo 19-decies del D.L. 137/2020 e per € 6.087,16 con risparmio quota capitale mutui MEF.

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

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.

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Risultato d'amministrazione al 31.12.2019									
	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata			Parte destinata agli investimenti	
			FIDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo		ente
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ 10.342,51	€ 10.342,51								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 100.490,24	€ 100.490,24								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 99.383,00					€ -	€ 99.383,00	€ -	€ -	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ 666.594,45	€ 125.780,75	€ 244.767,93	€ -	€ 15.787,48	€ 83.396,00	€ -	€ 16.942,32	€ 179.919,97	€ -
<b>Valore monetario della parte</b>	<b>€ 866.467,69</b>	<b>€ 226.270,99</b>	<b>€ 244.767,93</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 15.787,48</b>	<b>€ 83.396,00</b>	<b>€ 99.383,00</b>	<b>€ 16.942,32</b>	<b>€ 179.919,97</b>	<b>€ -</b>

## 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 33 del 05/05/2021 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 con atto G.C. n 33 del 05/05/2021 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 615.371,57	€ 299.719,08	€ 315.438,38	-€ 214,11
Residui passivi	€ 732.526,24	€ 245.729,14	€ 448.659,71	-€ 38.137,39

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	€ 214,11	€ 33.426,60
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 4.710,79
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 214,11	€ 38.137,39

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 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
IMU	Residui iniziali	€ -	€ -	€ 538,00	€ 21.163,00	€ 9.112,32	€ 411.664,43	€ 43.103,11	€ 22.522,06
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ 462,00	€ -	€ 3.368,26	€ 395.541,38		
	Percentuale di riscossione	-	-	86%	0%	37%			
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ -	€ 186,00	€ -	€ -	€ 0,25	€ 1,15	€ 186,00	€ 186,00
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 0,25	€ 1,15		
	Percentuale di riscossione	-	0%	-	-	100%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	-	-	-	-	-			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 39.859,11	€ 3.784,41	€ -	€ -	€ 130.374,11	€ 156.737,07	€ 16.143,52	€ 16.143,52
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 27.500,00	€ -	€ -	€ -	€ 130.374,11	€ 156.737,07		
	Percentuale di riscossione	69%	0%	-	-	100%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ 1.367,92	€ 1.232,67	€ 718,70	€ 1.061,36	€ -	€ -	€ 4.380,65	€ 4.380,65
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	-			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ 15.037,77	€ 608,96	€ 189,48	€ -	€ -	€ 11.371,52	€ 15.836,21	€ 15.409,09
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 11.371,52		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	-	-			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ 1.197,88	€ 1.005,40	€ 729,24	€ 714,01	€ -	€ -	€ 3.646,53	€ 3.646,53
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	-			

## **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 non 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 239.828,88.

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



- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 70,49;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;

### **Fondo anticipazione liquidità**

L'Ente, ai sensi dell'art. 39 ter della dl 30 dicembre 2019 n. 162 convertito in legge n. 8 del 28 febbraio 2020 non ha utilizzato il Fondo anticipazione di liquidità.

### **Fondi spese e rischi futuri:**

#### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 0,00.

#### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

È stata accantonata nel 2020 la somma di euro 1.122,28 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni e fondazioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

È stata accantonata nel 2020 la somma di euro 0,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

Organismo	perdita	quota di	quota di	quota di
	31/12/2019	partecipazione	perdita	fondo
Fondazione Museo dell'industria e del lavoro	€ 65.249,00	1,72%	€ 1.122,28	€ 1.122,28

Durante l'esercizio 2020, l'Ente non è dovuto intervenuto a sostenere i propri organismi partecipati secondo le indicazioni fornite dalla Sezione delle autonomie della Corte dei conti con la delibera n.18/2020/INPR e nei limiti di quanto previsto dall'art. 14, d.lgs.175/2016.

#### **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)	€ 919,17
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 864,26
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 1.783,43</b>

#### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 8.365,26 per gli aumenti contrattuali rinnovo del contratto dei segretari comunali e del personale dipendente tornato in capo al comune di Cedegolo con decorrenza 01/01/2021.

## **SPESA IN CONTO CAPITALE**

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	<b>Macroaggregati</b>	<b>Rendiconto 2019</b>	<b>Rendiconto 2020</b>	<b>Variazione</b>
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ -	€ -	€ -
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 202.594,27	€ 492.816,37	€ 290.222,10
203	Contributi agli investimenti	€ 325.635,46	€ 179.185,23	-€ 146.450,23
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	€ -
205	Altre spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -
	<b>TOTALE</b>	<b>€ 528.229,73</b>	<b>€ 672.001,60</b>	<b>€ 143.771,87</b>

In merito si osserva che: nella voce contributi agli investimenti sono inserite anche le somme conferite all'Unione dei Comuni della Valsaviore per la realizzazione delle opere pubbliche dei comuni membri, in qualità di CUC (opere finanziate o con risorse proprie o con contributi per i quali non è stato possibile l'assegnazione direttamente all'Unione). sono opere che nell'inventario sono ancora nella voce "immobilizzazioni in corso" in attesa dell'atto formale dall'Unione.

### **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:

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

**Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento**

<b>ENTRATE DA RENDICONTO 2018</b>	<b>Importi in euro</b>	<b>%</b>
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 885.028,10	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 378.640,03	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 472.849,68	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017</b>	€ 1.736.517,81	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	€ 173.651,78	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2020</b>		
<b>(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)</b>	€ 44.989,00	
<b>(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui</b>	€ -	
<b>(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento</b>	€ -	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	€ 128.662,78	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	€ 44.989,00	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2018 (G/A)*100</b>		2,59%

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2020 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

**Debito complessivo**

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO<sup>(2)</sup></b>		
<b>1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019</b>	+	€ 606.207,41
<b>2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020</b>	-	€ 28.149,97
<b>3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020</b>	+	€ -
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€ 578.057,44

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

<b>Anno</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Residuo debito (+)	€ 818.650,09	€ 740.343,39	€ 606.207,41
Nuovi prestiti (+)	€ 50.501,54	€ -	€ -
Prestiti rimborsati (-)	-€ 128.808,20	-€ 134.135,98	-€ 28.149,97
Estinzioni anticipate (-)	€ -		
Altre variazioni +/- (da specificare)	-€ 0,04	€ -	€ -
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 740.343,39</b>	<b>€ 606.207,41</b>	<b>€ 578.057,44</b>
Nr. Abitanti al 31/12	1.150	1.154	1.114
Debito medio per abitante	643,78	525,31	518,90

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	€ 30.951,06	€ 26.632,31	€ 21.300,71
Quota capitale	€ 134.135,98	€ 134.135,98	€ 28.149,97
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 165.087,04</b>	<b>€ 160.768,29</b>	<b>€ 49.450,68</b>

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

	IMPORTI
Mutui estinti e rinegoziati	€ 336.826,26
Risorse derivanti dalla rinegoziazione	€ 19.627,39
<i>di cui destinate a spesa corrente</i>	€ 19.627,39
<i>di cui destinate a spesa in conto capitale</i>	€ -
Contributi ricevuti ai sensi dell art. 9-ter del decreto legge 24 giugno 2016, n.113, come introdotto dalla legge 7 agosto 2016 n. 160, in caso di estinzione anticipata di mutui e prestiti obbligazionari	€ -

### **Concessione di garanzie**

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore di aziende speciali, istituzioni, fondazioni e società partecipate.

Le garanzie rilasciate a favore di altri organismi sono così dettagliate:

Garanzia	Beneficiario	Importo	Richiesta di escussione (SI/NO)	Rischi
SUSSIDIARIA per i lavori di realizzazione della strada di bypass del centro storico nella Frazione di Grevo	Unione dei Comuni della Valsaviore	1.070.004,88 (quota capitale+quota interessi)	NO	Subentro alle obbligazioni in capo all'Unione dei Comuni della Valsaviore per mutuo stipulato con la CASSA DD.PP
SUSSIDIARIA per realizzazione dell'housing sociale	Unione dei Comuni della Valsaviore	267.079,67 (quota capitale+quota interessi)	NO	Subentro alle obbligazioni in capo all'Unione dei Comuni della Valsaviore per mutuo stipulato con l'Istituto Bancario: "Banca Popolare di Sondrio".

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, non risultano casi di prestiti in sofferenza (pagamenti di interesse o capitale scaduti da almeno 90 giorni oppure capitalizzati, rifinanziati o ritardati di comune accordo; pagamenti scaduti da meno di 90 giorni per i quali, considerate le circostanze del debitore, sia in dubbio il recupero anche parziale).

### **Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti**

L'ente non ha richiesto, non avendone necessità, anticipazione di liquidità alla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

### **Contratti di leasing**

L'ente al 31/12/2020 non ha in corso alcun contratto di leasing.

### **Strumenti di finanza derivata**

L'Ente non ha in corso alcun contratto relativo 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): € 328.290,19
- W2 (equilibrio di bilancio): € 108.557,57
- W3 (equilibrio complessivo): € 103.883,63

## 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 2020	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	€ 22.126,00	€ 10.284,00	€ 11.842,00	€ 10.680,06
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 4.958,00	€ 2.031,00	€ 2.927,00	€ 3.657,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 27.084,00</b>	<b>€ 12.315,00</b>	<b>€ 14.769,00</b>	<b>€ 14.337,06</b>

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 31.587,78	
Residui riscossi nel 2020	€ 947,72	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 3,00	
Residui al 31/12/2020	€ 30.637,06	96,99%
Residui della competenza	€ 14.769,00	
Residui totali	€ 45.406,06	
FCDE al 31/12/2020	€ 29.106,06	64,10%

### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono aumentate di Euro 14.924,71 rispetto a quelle dell'esercizio 2019 (imu+tasi) per i seguenti motivi: € 4.409,39 riversata erroneamente al comune di Cedegolo ma non di spettanza; € 2.748,52 maggior imu da aree fabbricabili; € 12.438,71 maggior imu da altri fabbricati.

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

<b>IMU</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 2.882,62	
Residui riscossi nel 2020	€ 2.882,62	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2020	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 4.281,05	
Residui totali	€ 4.281,05	
FCDE al 31/12/2020	€ -	0,00%

In merito si osserva: L'importo a residuo al 31/12/2020 pari ad € 4.281,05 è stato interamente riscosso nel 2021 con reversali d'incasso n. 66/70/73/175.

## **TARI**

L'entrata è gestita dall'Unione dei Comuni della Valsaviore.

### **Contributi per permessi di costruire**

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

<b>Contributi permessi a costruire e relative sanzioni</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Accertamento	€ 11.421,44	€ 15.769,35	€ 11.371,52
Riscossione	€ 11.421,44	€ 15.769,35	€ 11.371,52

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

<b>Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente</b>		
<b>Anno</b>	<b>importo</b>	<b>% x spesa corr.</b>
<b>2018</b>	€ -	0,00%
<b>2019</b>	€ -	0,00%
<b>2020</b>	€ -	0,00%

Gli oneri di urbanizzazione impiegati per finanziare spese Covid-19 sono i seguenti:

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

(artt. 142 e 208 del d.lgs. 285/92)

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

	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
accertamento	€ 72,83	€ -	€ -
riscossione	€ 72,83	€ -	€ -
%riscossione	100,00	-	-

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

	<b>Accertamento 2018</b>	<b>Accertamento 2019</b>	<b>Accertamento 2020</b>
Sanzioni CdS	€ 72,83	€ -	€ -
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ -
entrata netta	€ 72,83	€ -	€ -
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 72,83	€ -	€ -
% per spesa corrente	100,00%	-	-
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
% per Investimenti	0,00%	-	-

Si precisa che l'entrata è gestita dall'Unione dei Comune della Valsaviore.

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

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **umentate** di Euro 744,05 rispetto a quelle dell'esercizio 2019 per i seguenti motivi: adeguamento ISTAT.

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

<b>FITTI ATTIVI</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 174.017,63	
Residui riscossi nel 2020	€ 157.874,11	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2020	€ 16.143,52	9,28%
Residui della competenza	€ -	
Residui totali	€ 16.143,52	
FCDE al 31/12/2020	€ 16.143,52	100,00%

### **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	€ -	€ -	0,00
102	imposte e tasse a carico ente	€ 10.757,50	€ 6.186,43	-4.571,07
103	acquisto beni e servizi	€ 289.039,49	€ 362.286,72	73.247,23
104	trasferimenti correnti	€ 708.222,28	€ 661.289,41	-46.932,87
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 26.640,48	€ 21.300,71	-5.339,77
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 2.872,22	€ 7.772,36	4.900,14
110	altre spese correnti	€ 29.280,78	€ 29.079,67	-201,11
<b>TOTALE</b>		<b>€ 1.066.812,75</b>	<b>€ 1.087.915,30</b>	<b>21.102,55</b>

### **Spese per il personale**

Il Comune di Cedegolo, con decorrenza 01/07/2000, ha trasferito tutto il personale in capo all'Unione dei Comuni della Valsaviore, Ente titolare di tutti i rapporti economici e giuridici riferiti al personale stesso. Perciò tali spese non sono allocate al bilancio al macroaggregato 01 – "Redditi da lavoro dipendente" e al macroaggregato 02 – "Imposte e tasse a carico Ente" ma al macroaggregato 04 "Trasferimenti correnti".

La reinternalizzazione di parte del personale è avvenuta solo a partire del 1° gennaio 2021 e ne consegue che i vincoli relativi alle spese del personale e alla contrattazione integrativa devono essere pertanto verificati e rispettati dall'Unione dei Comuni della Valsaviore. In proposito si segnala che l'Unione con proprio atto n. 199 del 09/12/2020 ha provveduto a costituire il fondo ed il pagamento della somma spettante verrà effettuato dai singoli Comuni associati; pertanto si è provveduto a vincolare in avanzo la quota che avrebbe dovuto essere trasferita. L'Unione predisporrà un atto con il quale determinerà le somme spettanti per il 2020 per il personale che è stato riassegnato con decorrenza 01/01/2021.

## **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 che sarà trasmesso alla Corte dei Conti tramite l'applicativo conTE.

## **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 alcuni dei 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 non recano l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

#### **Esternalizzazione dei servizi**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

#### **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. Tuttavia, si segnala che con deliberazione di Consiglio Comunale n. 37 del 29/12/2020 è stato deliberato il subentro, con decorrenza 01/01/2021, del Comune nell'Azienda territoriale per i servizi alla persona e la presa d'atto del recesso dell'Unione dei comuni della Valsaviore. La quota di partecipazione, pari 0,22%, era già in precedenza posseduta direttamente dal Comune e poi trasferita all'Unione prima di essere nuovamente riassegnata come quota di controllo diretto da parte dell'Amministrazione.

#### **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Ente ha provveduto in data 29/12/2020 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 i seguenti enti partecipati dall'Ente hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2019 e nei due precedenti, a fronte delle quali ha proceduto ad accantonare apposito fondo.

Alla data di redazione della presente relazione tra le società partecipate che hanno già approvato il bilancio al 31/12/2020 solo la società Camuna energia s.r.l. ha chiuso l'esercizio 2020 in perdita. L'ente ha già provveduto ad accantonare tale somma nel Bilancio di previsione 2021.

#### **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.



## CONTO ECONOMICO

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

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

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2020 si rileva che l'Ente nonostante l'emergenza sanitaria da covid-19, ha chiuso con un utile di esercizio pari ad € 261.628,36.

Il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato prevalentemente dai contributi riconosciuti ai comuni per fronteggiare le maggiori spese e coprire le possibili minori entrate dovute all'emergenza sanitaria da covid-19 e non utilizzati nel corso dell'esercizio 2020. Tali somme pari ad € 86.536,63 sono state vincolate nell'avanzo di amministrazione al 31/12/2020.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 228.415,87 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 73.563,86 rispetto al risultato del precedente esercizio.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 11.369,62 si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	Proventi
A.2.A S.p.a	azioni possedute n. 108.371	€ 8.398,75
Valle Camonica Servizi S.r.l.	0,1468%	€ 513,87
Consorzio servizi Valle Camonica	2,46%	€ 2.457,00

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3.

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Quote di ammortamento		
2018	2019	2020
256.753,15	262.319,77	273.484,42

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono:

- insussistenze del passivo relative al Titolo 1 (+ 33.426,60), relative alla cancellazione di debiti già contabilizzati nello Stato patrimoniale 2019, per effetto di economie registrate in sede di rendiconto 2020;
- insussistenze del passivo relative al Titolo 2 (+ 4.710,79), relative alla cancellazione di debiti già contabilizzati nello Stato patrimoniale 2019, per effetto di economie registrate in sede di rendiconto 2020;
- sopravvenienze dell'attivo relative ai titoli 1-2-3 delle entrate (403,33) relative a maggiori crediti contabilizzati nel 2020;
- insussistenze dell'attivo relative ai titoli 1-2-3 delle entrate (- 617,44) relative alla cancellazione di crediti già contabilizzati nello Stato patrimoniale 2019 e stralciati in sede di rendiconto 2020.

## 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.

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

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

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.

In caso contrario nella relazione al rendiconto sono o non sono indicati i beni in corso di ricognizione o in attesa di valutazione.

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.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri I criterio 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.

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

STATO PATRIMONIALE	ANNO 2020	CONTO DEL BILANCIO	RESIDUI AL 31/12/2020
<b>Crediti di Natura Tributaria:</b>	<b>92.869,31</b>	<b>Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contriutiva e perequativa</b>	<b>92.869,31</b>
crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	-	0,00
altri crediti tributari	75.631,76	Titolo 1 - Tipologia 101	75.631,76
crediti da Fondi perequativi	17.237,55	Titolo 1 - Tipologia 301	17.237,55
<b>Crediti per trasferimenti e contributi:</b>	<b>78.126,36</b>	<b>Titolo 2 - Trasferimenti correnti</b>	<b>78.126,36</b>
verso amministrazioni pubbliche	32.856,84	Titolo 2 - Tipologia 101	32.856,84
imprese controllate	0,00	-	0,00
imprese partecipate	0,00	-	0,00
verso altri soggetti	45.269,52	Titolo 2 - Tipologia 103	45.269,52
<b>Verso clienti ed utenti</b>	<b>90.657,23</b>	Titolo 3 - Entrate Extratributarie di cui:	<b>90.657,23</b>
		Titolo3 - Tipologia 100	87.323,90
		Titolo 3 - Tiplogia 200	3.333,33
<b>Altri crediti:</b>	<b>268.296,69</b>		
verso erario	0,00	-	0,00
per attività svolta per c/terzi	10.574,55	Titolo 9 Entrate per conto di terzi e partite di giro	10.574,55
altri	257.722,14	Titolo 3 - Tipologia 300-400-500	108.999,06
		Titolo 4 - Titolo 5- Titolo 6	148.723,08
<b>TOTALE CREDITI</b>	<b>529.949,59</b>	<b>TOTALE RESIDUI ATTIVI</b>	<b>529.949,59</b>

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.

<b>VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO</b>		
+/-	risultato economico dell'esercizio	€ 261.628,36
+	contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	€ 11.371,52
-	contributo permesso di costruire restituito	€ -
+	differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	€ 1.840,37
	altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale	€ 13.211,89
	<b>variazione al patrimonio netto</b>	<b>€ 274.840,25</b>

Il patrimonio netto è così suddiviso:

<b>PATRIMONIO NETTO</b>		<b>Importo</b>	
I	Fondo di dotazione	€	3.090.894,69
II	Riserve	€	9.488.545,18
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€	203.104,79
b	da capitale	€	4.784.811,40
c	da permessi di costruire	€	38.571,53
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€	4.462.057,46
e	altre riserve indisponibili	€	-
III	<b>risultato economico dell'esercizio</b>	€	<b>261.628,36</b>

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio a:

		<b>Importo</b>	
	fondo di dotazione	€	-
	a riserva	€	261.628,36
	a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo	€	-
	<b>Totale</b>	<b>€</b>	<b>261.628,36</b>

#### Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3 e sono così distinti:

		<b>Importo</b>	
	fondo per controversie		
	fondo perdite società partecipate	€	13.103,03
	fondo per manutenzione ciclica	€	-
	altri accantonamenti	€	10.148,69
	fondo per altre passività potenziali probabili	€	239.828,88
	<b>totale</b>	<b>€</b>	<b>263.080,60</b>

#### 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.

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

(+)	Debiti	€	1.806.614,25
(-)	Debiti da finanziamento	€	578.057,44
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione	€	-
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo	€	-
(+)	Residuo titolo V anticipazioni	€	-
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*	€	-
(+)	altri residui non connessi a debiti	€	-
	<b>RESIDUI PASSIVI =</b>	€	<b>1.228.556,81</b>

quadratura

\* al netto dei debiti di finanziamento

#### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

Nella voce sono rilevate concessioni pluriennali per euro 0,00 e contributi agli investimenti per euro 4.923.277,68 di cui € 4.843.689,91 da amministrazioni pubbliche ed € 79.587,77 da altri soggetti.

L'importo al 1/1/2020 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 120.617,55 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

## **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 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.

## **RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

In base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio, non si rilevano particolari considerazioni da segnalare.

Tuttavia, deve porre in evidenza la circostanza che il Rendiconto è stato presentato dalla Giunta Comunale solo il 26 maggio 202; pur nella consapevolezza delle difficoltà tecniche dovute all'accavallarsi del Bilancio di previsione 2021-2023, nonché a quelle operative originate dall'emergenza epidemiologica Covid-19 tuttora in atto e dalla struttura estremamente esigua dell'apparato amministrativo del Comune di Cedegolo, l'Organo di Revisione invita per il futuro, al rispetto dei tempi normativamente imposti.

## **CONCLUSIONI**

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs 82/2005 s.m.i. e norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa