



Consiglio Nazionale  
dei Dottori Commercialisti  
e degli Esperti Contabili

Fondazione  
Nazionale dei  
Commercialisti

---

## COMUNE DI MALEGNO

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 PEREGO

## Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche.....	5
Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria .....	7
Gestione Finanziaria .....	7
Fondo di cassa.....	7
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	11
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione .....	11
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020 ....	14
Risultato di amministrazione.....	17
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	19
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	20
Fondi spese e rischi futuri.....	21
SPESA IN CONTO CAPITALE.....	22
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	22
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	23
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....	25
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....	26
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE .....	29
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	30
CONTO ECONOMICO.....	31
STATO PATRIMONIALE.....	32
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	36
RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE .....	37
CONCLUSIONI .....	37

# Comune di Malegno

## Organo di revisione

Verbale n. 10 del 18/06/2021

### 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 Malegno che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Malegno, lì 18/06/2021

L'organo di revisione  
Dott. Giovanni Perego

## INTRODUZIONE

**Il sottoscritto Giovanni Perego, revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 29 del 30/07/2020;

- ◆ ricevuta in data 11/06/2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 56 dell'01/06/2021 e con delibera integrativa n. 59 del 18/06/2021, 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. 12 del 12/02/1988;

### TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio, a partire dalla data di entrata in carica ( 1 Agosto 2020) le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;
- ◆ 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. 14
di cui variazioni di Consiglio	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n.9
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n.2
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.....

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

- ◆ i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

## RIPORTA

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

# CONTO DEL BILANCIO

## Premesse e verifiche

Il Comune di Malegno registra una popolazione all' 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 1999 abitanti ed al 31.12.2020 di n. 1983 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, bilanci consolidati 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"*, unicamente per la parte relativa agli schemi di bilancio, **al fine di consentire il caricamento da parte del Ministero competente dei dati contabili di entrata ed uscita risultanti pre-rendiconto 2020 nell'ambito della certificazione COVID-19 entro il 31 maggio 2021** ;

- - 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;

- 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); con delibera di G.C. n. 7 del 30.01.2020 è stata effettuata la verifica delle quote vincolate e destinate dell'avanzo di amministrazione presunto dell'esercizio 2019 al fine dell'applicazione al bilancio di previsione 2020 delle seguenti somme:

- € 17.791,42 relativi ad impegni non assunti nel corso dell'esercizio 2019 concernenti il fondo per le risorse decentrate 2019, costituito ma non ancora sottoscritto, comprensivo di oneri riflessi;
- € 95.985,52 destinati agli investimenti derivante dal contributo regionale concesso e già erogato nel mese di dicembre 2019 per la realizzazione di barriere paramassi e sistemi di allerta (bando piccoli comuni) nel territorio comunale e non impegnabile nell'esercizio 2019.

- 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 Unione Antichi Borghi Vallecamonica;
- partecipa al Consorzio di Comuni Consorzio BIM Valle Camonica Sebino;
- **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;
- **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 ;
- 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 **non 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 ha provveduto** nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio in quanto inesistenti;

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio come risulta da certificazione siglata dal Segretario dell'Ente e dai Responsabili di Servizio

- 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, acquedotto e smaltimento rifiuti.

I servizi a domanda individuale sono relativi solamente agli impianti sportivi (palestra comunale) per la parte imputata alla gestione commerciale.

<b>DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI</b>					
<b>RENDICONTO 2020</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>	<b>% di copertura prevista</b>
Asilo nido	€ -		€ -	#DIV/0!	
Casa riposo anziani			€ -	#DIV/0!	
Fiere e mercati			€ -	#DIV/0!	
Mense scolastiche			€ -	#DIV/0!	
Musei e pinacoteche			€ -	#DIV/0!	
Teatri, spettacoli e mostre			€ -	#DIV/0!	
Colonie e soggiorni stagionali			€ -	#DIV/0!	
Corsi extrascolastici			€ -	#DIV/0!	
Impianti sportivi	€ 3.646,31	€ 6.888,31	-€ 3.242,00	52,93%	
Parchimetri			€ -	#DIV/0!	
Servizi turistici			€ -	#DIV/0!	
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -	#DIV/0!	
Uso locali non istituzionali			€ -	#DIV/0!	
Centro creativo			€ -	#DIV/0!	
Altri servizi			€ -	#DIV/0!	
<b>Totali</b>	<b>€ 3.646,31</b>	<b>€ 6.888,31</b>	<b>-€ 3.242,00</b>	<b>52,93%</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'ente ha spedito in data 31/05/2021 alla ragioneria generale dello stato la prevista certificazione covid 19
- sono state correttamente riportate nell'avanzo vincolato per legge e per trasferimenti le quote non utilizzate di cui art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020.

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.

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** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	€	1.073.164,30
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€	1.073.164,30

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

	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 581.261,98	€ 478.601,03	€ 1.073.164,30
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 97.954,77	€ 163.871,68	€ 289.366,30

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

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

**Evoluzione della cassa vincolata nel triennio**

<b>Consistenza cassa vincolata</b>	<b>+/-</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ -	€ 97.954,77	€ 163.871,68
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ -	€ 97.954,77	€ 163.871,68
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 153.858,89	€ 216.971,81	€ 343.043,36
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 55.904,12	€ 151.054,90	€ 217.549,02
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 97.954,77	€ 163.871,68	€ 289.366,02
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 97.954,77	€ 163.871,68	€ 289.366,02

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata è stato disposto mediante segnalazione alla di spostamento degli accrediti dal conto vincolato al conto libero e mediante indicazione sui mandati e sulle reversali della tipologia vincolata.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa come risulta dal prospetto che segue:



Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 478.601,03			€ 478.601,03
Entrate Titolo 1.00	+	€ 984.928,02	€ 760.521,36	€ 101.384,31	€ 861.905,67
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 450.046,95	€ 377.204,21	€ 59.356,68	€ 436.560,89
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 946.505,30	€ 497.226,78	€ 139.126,42	€ 636.353,20
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>	=	€ 2.381.480,27	€ 1.634.952,35	€ 299.867,41	€ 1.934.819,76
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 1.939.801,07	€ 1.239.125,13	€ 265.447,69	€ 1.504.572,82
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 61.702,00	€ 61.699,97	€ -	€ 61.699,97
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>	=	€ 2.001.503,07	€ 1.300.825,10	€ 265.447,69	€ 1.566.272,79
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	=	€ 379.977,20	€ 334.127,25	€ 34.419,72	€ 368.546,97
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>	=	€ 379.977,20	€ 334.127,25	€ 34.419,72	€ 368.546,97
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 966.553,98	€ 600.519,28	€ 148.224,87	€ 748.744,15
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 515,99	€ -	€ -	€ -
<b>Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)</b>	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	=	€ 967.069,97	€ 600.519,28	€ 148.224,87	€ 748.744,15
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>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	=	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	=	€ 967.069,97	€ 600.519,28	€ 148.224,87	€ 748.744,15
Spese Titolo 2.00	+	€ 960.305,06	€ 434.494,99	€ 61.483,92	€ 495.978,91
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>	=	€ 960.305,06	€ 434.494,99	€ 61.483,92	€ 495.978,91
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	-	€ 960.305,06	€ 434.494,99	€ 61.483,92	€ 495.978,91
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	=	€ 6.764,91	€ 166.024,29	€ 86.740,95	€ 252.765,24
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.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<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>Relazione dell'Organo di Revisione - Rendiconto</b>		€ 544.449,00	€ -	€ -	€ 9 -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 544.449,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 256.779,07	€ 174.466,40	€ 1.314,23	€ 175.780,63
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 300.153,22	€ 163.700,37	€ 38.829,20	€ 202.529,57

DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 6.764,91	€ 166.024,29	€ 86.740,95	€ 252.765,24
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.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<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>	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 544.449,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 544.449,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 256.779,07	€ 174.466,40	€ 1.314,23	€ 175.780,63
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 300.153,22	€ 163.700,37	€ 38.829,20	€ 202.529,57
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-F)</b>	=	<b>€ 821.968,99</b>	<b>€ 510.917,57</b>	<b>€ 83.645,70</b>	<b>€ 1.073.164,30</b>

Nel conto del tesoriere al 31/12/2020 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

L'ente **non ha** utilizzato nel 2020 l'anticipazione di tesoreria.

	2018	2019	2020
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi	€ 767.894,00	€ 601.220,00	€ 544.449,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese	€ -	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ -	€ 55,00	€ -
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata		€ 133.470,07	€ -
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ -	€ 106,65	€ -

\*Verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa

Il limite massimo utilizzabile ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2020 è stato di euro 544.449,00

### 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.

Detto prospetto è altresì pubblicato sul sito istituzionale dell'ente nella sezione trasparenza.

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 presenta un **avanzo** di Euro 1.219.011,66

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 169.945,28, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 175.371,51 come di seguito rappresentato:

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	1.219.011,66
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	10.849,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	1.038.217,38
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>169.945,28</b>

<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	169.945,28
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	- 5.426,23
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>175.371,51</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>	€ 1.276.502,73
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 159.576,78
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 497.961,29
<b>SALDO FPV</b>	-€ 338.384,51
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 54.061,40
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 14.278,49
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 39.782,91
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 1.276.502,73
<b>SALDO FPV</b>	-€ 338.384,51
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 39.782,91
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	€ 280.893,44
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	€ 421.658,27
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020</b>	€ 1.600.887,02

\*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>	€ 923.167,17	€ 938.601,95	€ 760.521,36	81,02703814
<b>Titolo II</b>	€ 422.367,09	€ 421.611,63	€ 377.204,21	89,46722129
<b>Titolo III</b>	€ 720.296,00	€ 730.857,41	€ 497.226,78	68,03335003
<b>Titolo IV</b>	€ 1.837.931,51	€ 1.722.802,96	€ 600.519,28	34,85710751

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 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	(+)	4.696,65
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio N	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	2.091.070,99
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	1.638.990,75
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	(-)	2.562,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	61.699,97
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
<b>Somma finale (G=AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		<b>392.514,92</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	(+)	16.178,92
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	94.704,40
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
<b>COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O1+G+H+I+L+M)</b>		<b>313.989,44</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	10.849,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	12.000,00
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>291.140,44</b>
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	5.426,23
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>296.566,67</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	264.714,52
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	154.880,13
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.722.802,96
investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni	(-)	
correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di rimborsati	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di rimborsati	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	94.704,40
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	836.680,50
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di cui in conto capitale)	(-)	495.399,29
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	(+)	
<b>Z1 = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E-E1</b>		<b>905.022,22</b>
nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	1.026.217,38
<b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>121.195,16</b>
effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>121.195,16</b>
S3) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di rimborsati	(+)	-
Z5) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di rimborsati	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di rimborsati	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di rimborsati	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1=Z1+Z2+Z3+X1+X2+Y)</b>		<b>1.219.011,66</b>
dell'esercizio N		10.849,00
Risorse vincolate nel bilancio		1.038.217,38
<b>W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>169.945,28</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	5.426,23
<b>W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>175.371,51</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		313.989,44
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo	(-)	16.178,92
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura	(-)	215.684,20
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate	(-)	10.849,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente e di bilancio	(-)	5.426,23
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	-
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>76.703,55</b>

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 01/01/2020	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 (con segno -)	Risorse accantonate stanziolate nella spesa del bilancio dell'esercizio 2020	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)-(b)-(c)+(d)
<b>Altri accantonamenti</b>						
01011.03.001051	Indennità di fine mandato del sindaco	447,92	0,00	849,00	0,00	1.296,92
C_01031.09.021592	RIMBORSO ALLO STATO PER ECCEDEXIA DI ENTRATE E CONTENZIOSI	1.101,36	0,00	0,00	0,00	1.101,36
C_01101.01.021640	Fondo di produttività - Cap 2164/ 0	17.790,92	0,00	0,00	0,00	17.790,92
C_15011.04.002118	UTILIZZO FONDI SVILUPPO AREE INTERNE - PARTE CORRENTE	0,00	0,00	10.000,00	0,00	10.000,00
C_20011.10.021520	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	183.763,08	0,00	0,00	-15.926,23	167.836,85
C_20031.01.002155	FONDO ACCANTONAMENTO PER RINNOVI CONTRATTUALI PERSONALE DIPENDENTE	0,00	0,00	0,00	7.000,00	7.000,00
C_20031.01.002155-01	FONDO ACCANTONAMENTO PER RINNOVI CONTRATTUALI SEGRETARI COMUNALI	0,00	0,00	0,00	3.500,00	3.500,00
Totale Altri accantonamenti:		203.103,28	0,00	10.849,00	-5.426,23	208.526,05
<b>Totale</b>		<b>203.103,28</b>	<b>0,00</b>	<b>10.849,00</b>	<b>-5.426,23</b>	<b>208.526,05</b>

**ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

Capitolo di entrata	descrizione	Capitolo di spesa contabile	descrizione	Risorse vincolate al 01/01/2020	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impieghi es. 2020 finanziati da entrate acc. nell'esercizio o da quote vincolate del es. di amm.	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2020 stanziato da entrate vinc. acc. nell'esercizio o da quote vincolate del es. di amm.	Cancellazione di residui al vinc. o eliminazione vincolo su quote ris. amm. (+) e can. di residui passivi fin. da risorse vinc. (-)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impieghi fin. da FPV dopo approvazione rendiconto 2019 non emesso nell'esercizio 2020	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(a)-(b)-(c)+(d)-(e)+(f)-(g)	(i)=(h)-(d)-(e)+(g)
<b>Vincoli derivanti dalla legge</b>												
30101.01.02000	Contributo dello Stato per il finanziamento del bilancio - Cap 2003/0	C_9	null	632,49	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	632,49
C_6	null	C_11011.01.000001	PRESTAZIONE DI SERVIZI PER AIUTO ALL'EMERGENZA COVID 19	0,00	0,00	12.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.000,00	12.000,00
C_7	null	C_1	null	0,00	0,00	113.123,00	0,00	0,00	0,00	0,00	113.123,00	113.123,00
Totale Vincoli derivanti dalla legge				632,49	0,00	125.123,00	0,00	0,00	0,00	0,00	125.123,00	125.755,49
<b>Vincoli derivanti da Trasferimenti</b>												
C_	null	C_01052.02.000501	CENTRO DI COMUNITA' - CITIES- PROGETTO DI RISTRUTTURAZIONE EDIFICIO EX CONVENTO	0,00	0,00	985.856,35	0,00	0,00	0,00	135.000,00	700.856,35	700.856,35
C_1	null	C_08012.01.003400	SPESE DI PROGETTAZIONE DEFINITIVA ESECUTIVA DI INTERVENTI DI MESSA IN SICUREZZA DEL TERRITORIO - CONTRIBUTO STATALE LEGGE 1802/19	0,00	0,00	146.240,05	0,00	0,00	0,00	0,00	146.240,05	146.240,05
C_2	null	C_15012.01.000000	UTILIZZO FONDI AREE INTERNE - PARTE CAPITALE	0,00	0,00	27.223,00	0,00	0,00	0,00	0,00	27.223,00	27.223,00
C_3	null	C_16012.01.005744	PIANO DI SVILUPPO RURALE - MIGLIORAMENTO STRADALE - STRADA DEL CASTELLO	0,00	0,00	5.625,98	0,00	0,00	0,00	0,00	5.625,98	5.625,98
C_5	null	C_08012.01.009042	RIMBORSO ALLA REGIONE LOMBARDA DI QUOTA DI CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE NON UTILIZZATI	95.985,52	88.188,87	0,00	88.188,87	0,00	0,00	0,00	0,00	-7.796,85
C_8	null	C_2	null	0,00	0,00	29.430,00	0,00	0,00	0,00	0,00	29.430,00	29.430,00
C_9	null	C_01111.01.010453	Spese di pulizia uffici e sanificazione ambienti comunali	0,00	0,00	3.719,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.719,00	3.719,00
Totale Vincoli derivanti da Trasferimenti:				95.985,52	88.188,87	779.094,38	88.188,87	0,00	0,00	135.000,00	913.094,38	920.891,03

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

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

L'Organo di revisione ha verificato:

- 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;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2020-2021-2022 di riferimento;

- f) 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	€ 4.696,65	€ 2.562,00
FPV di parte capitale	€ 154.880,13	€ 495.399,29
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	€ 3.882,81	€ 4.696,65	€ 2.562,00
- 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 **	€ 3.882,81	€ 4.696,65	€ 2.562,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- 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:

**Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale**

	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 214.785,43	€ 154.880,13	€ 495.399,29
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 214.785,43	€ 154.880,13	€ 490.829,29
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ 3.000,00
- 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	€ -	€ -	€ 1.570,00
- 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 1.600.887,02, come risulta dai seguenti elementi:

### PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				478601,03
RISCOSSIONI	(+)	449406,51	2409938,03	2859344,54
PAGAMENTI	(-)	365760,81	1899020,46	2264781,27
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1073164,30
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1073164,30
RESIDUI ATTIVI	(+)	403962,25	1602882,73	2006844,98
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			63554,68	63554,68
RESIDUI PASSIVI	(-)	143863,40	837297,57	981160,97
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			2562,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			495399,29
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A)<sup>(2)</sup></b>	<b>(=)</b>			<b>1600887,02</b>

Nei residui attivi sono compresi euro 63.554,58 derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze (addizionale comunale all'IRPEF).

- 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)	€ 638.152,55	€ 702.551,71	€ 1.600.887,02
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 186.679,53	€ 185.312,36	€ 208.526,05
Parte vincolata (C)	€ 262.914,98	€ 210.825,47	€ 1.046.646,52
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -		€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 188.558,04	€ 306.413,88	€ 345.714,45

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.

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

#### FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Stipendi ed altri assegni fissi al personale	-
IRAP a debito	-
Oneri prev.li, ass.li e assicurativi obbligatori a carico del Comune	-
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
"Fondone" Covid-19 DM 3/11/2020	-
Altro(**)	2.562,00
<b>Totale FPV 2020 spesa corrente</b>	<b>2.562,00</b>
** specificare	

L'importo di € 2.562,00 deriva da impegni per la manutenzione della centralina e del fotovoltaico impegnati ma non eseguiti nel 2020 e riportati nel 2021

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

Risultato d'amministrazione al 31.12.2019										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata investimenti
			FC/DE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 56.133,54	€ 56.133,54								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 16.178,92	€ 16.178,92								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 1.101,36		€ -	€ -	€ 1.101,36					
Utilizzo parte vincolata	€ 207.479,62					€ -	€ 95.985,52	€ -	€ 111.494,10	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ 421.658,27	€ 234.101,42	€ 183.763,08	€ -	€ 447,92	€ 3.345,85	€ -	€ -		€ -
<b>Valore monetario della parte</b>	<b>€ 702.551,71</b>	<b>€ 306.413,88</b>	<b>€ 183.763,08</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 1.549,28</b>	<b>€ 3.345,85</b>	<b>€ 95.985,52</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 111.494,10</b>	<b>€ -</b>

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 con determina del servizio finanziario n. 11 del 30.12.2020 e con atto di G.C. n.51 del 15/05/2021 munito del parere dell'Organo di revisione.

Si prende atto che con delibera n. 59 del 18/06/2021 è stata apportata una rettifica per € 176,05 all'importo dei residui passivi delle partite di giro dovuto ad un errore sul pagamento dell'iva split a causa di un impegno auto incrementante che ha determinato questo squilibrio sull'avanzo del 2019 che però non ha nessun effetto sull'avanzo di amministrazione finale.

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 51 del 15.05.2021 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 907.430,16	€ 449.406,51	€ 403.962,25	-€ 54.061,40
Residui passivi	€ 523.902,70	€ 365.760,81	€ 143.863,40	-€ 14.278,49

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	€ 47.119,16	€ 13.422,85
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 4.214,02	€ 361,59
Gestione servizi c/terzi	€ 2.728,22	€ 494,05
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 54.061,40	€ 14.278,49

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;

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	€ 4.120,82	€ 52.335,34	€ 10.564,68	€ -	€ 5.158,23	€ 401.857,18	€ 76.925,39	€ 69.189,83
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 933,46	€ 348,41	€ 692,36	€ -	€ 3.264,91	€ 391.880,92		
	Percentuale di riscossione	23%	1%	7%	#DIV/0!	63%			
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ 19.283,98	€ 5.721,73	€ 12.108,11	€ -	€ 44.918,67	€ 197.226,43	€ 152.962,84	€ 67.627,23
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 814,63	€ 153,75	€ 104,00	€ -	€ 22.773,63	€ 102.450,07		
	Percentuale di riscossione	4%	3%	1%	#DIV/0!	51%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 10,32	€ 100,00	€ 240,32	€ 1.300,00	€ 12.247,45	€ 9.434,00	€ 18.042,09	€ 1.600,00
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 5.150,00	€ 140,00		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	42%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ 130,30	€ -	€ -	€ 2.634,40	€ 63.899,79	€ 1.310,87	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 2.634,40	€ 62.719,22		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	0%	#DIV/0!	#DIV/0!	100%			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/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.

### ▪ 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 167.836,85. **Si precisa che è stato determinato tenendo conto delle riscossioni effettive dei residui attivi interessati al 30.4.2021, quindi minori rispetto a quanto evidenziato**

nella globalità dei residui al 31.12.2020, soprattutto in merito all'imu ed alla taripa le cui riscossioni a residui sono affluite alla tesoreria comunale nei primi mesi del 2021.

## **Fondi spese e rischi futuri**

### **Fondo contenziosi**

- Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso nell'allegato A/1 per euro 1.101,36, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da richieste di rimborso di entrate già riscosse. Trattasi della somma richiesta a rimborso da parte del Ministero dell'Interno riferita alla quota del 5 per mille destinata al Comune – anno finanziario 2014 periodo d'imposta 2013 – ed erogata nel 2019, per la quale è stata disposta dall'Amministrazione comunale sospensione a suo tempo motivata del rimborso; per correttezza di rilevazione contabile detta somma è stata accantonata nel risultato di amministrazione 2019 riapprovato con delibera di C.C. 48 del 30.12.2020 e riportata all'esercizio 2020 quale fondo accantonato.

Nessun'altra somma è stata accantonata al fondo contenzioso.

E' stata acquisita una attestazione sottoscritta dal Sindaco e dal Segretario comunale in merito all'inesistenza di contenziosi in atto.

Si evidenzia tuttavia la necessità che l'Ente proceda ad una puntuale ricognizione dello stato delle procedure giudiziarie già in corso che gravano in capo all'Ente.

Detta ricognizione dovrà essere oggetto di apposita determina da parte del responsabile del servizio.

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

Non è stata accantonata alcuna somma al 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.

### **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)	€ 447,92
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 849,00
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 1.296,92</b>

### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 7.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente, nonché un accantonamento pari a € 3.500,00 per il rinnovo del contratto dei segretari comunali.

## **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	€ 612.729,76	€ 834.817,30	€ 222.087,54
203	Contributi agli investimenti	€ 52.287,55	€ 1.863,20	-€ 50.424,35
204	Altri trasferimenti in conto capitale			€ -
205	Altre spese in conto capitale	€ 2.335,80	€ -	-€ 2.335,80
	<b>TOTALE</b>	€ 667.353,11	€ 836.680,50	€ 169.327,39

In merito si osserva che parte delle spese in conto capitale impegnate nel 2020 sono state reimputate all'esercizio 2021 finanziate con FPV per € 495.399,29.

## **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 2018	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 1.238.500,61	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 162.919,70	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 776.376,32	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017</b>	€ 2.177.796,63	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	€ 217.779,66	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2020</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)	€ 101.595,34	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C +D+E)</b>	€ 116.184,32	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C -D-E)</b>	€ 101.595,34	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2018 (G/A)*100</b>		4,66%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO <sup>(2)</sup></b>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	€ 2.472.057,97
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	€ 61.699,97
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	€ -
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€ 2.410.358,00

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	€ 2.673.325,24	€ 2.573.307,79	€ 2.472.057,97
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 100.017,45	-€ 101.249,82	-€ 61.699,97
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 2.573.307,79</b>	<b>€ 2.472.057,97</b>	<b>€ 2.410.358,00</b>
Nr. Abitanti al 31/12	1.993,00	1.999,00	1.983,00
Debito medio per abitante	1.291,17	1.236,65	1.215,51

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registrano la

seguinte evoluzione:

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	€ 111.928,17	€ 105.820,05	€ 101.595,34
Quota capitale	€ 100.017,45	€ 101.249,82	€ 61.699,97
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 211.945,62</b>	<b>€ 207.069,87</b>	<b>€ 163.295,31</b>

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

	IMPORTI
Mutui estinti e rinegoziati	€ 1.298.470,75
Risorse derivanti dalla rinegoziazione	€ 43.611,95
<i>di cui destinate a spesa corrente</i>	€ -
<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**

Non sono state rilasciate garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

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

L'ente non ha ottenuto nel 2020, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili

### **Contratti di leasing**

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

Bene utilizzato	Tipologia	Concedente	Scadenza contratto	Canone annuo
impianto fotovoltaico	leasing finanziario	Unicredit Leasing SPA n. 1280076/IC	04/03/2031	183,524,20

### **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): € 1.219.011,66
- W2 (equilibrio di bilancio): € 169.945,28
- W3 (equilibrio complessivo): € 175.371,51

## ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

### Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	
			Accantonamento Competenza Esercizio 2019	FCDE Rendiconto 2020
<b>Recupero evasione IMU/ICI</b>	€ 41.871,45	€ 36.982,88	€ -	€ 2.415,32
<b>Recupero evasione TARSU/TIA/TARES</b>	€ 1.654,04	€ 1.647,87	€ -	€ -
<b>Recupero evasione COSAP/TOSAP</b>	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Recupero evasione altri tributi</b>	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	€ 43.525,49	€ 38.630,75	€ -	€ 2.415,32

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 89.226,44	
Residui riscossi nel 2020	€ 3.465,71	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 85.760,73	96,12%
Residui della competenza	€ 4.894,74	
Residui totali	€ 90.655,47	
FCDE al 31/12/2020	€ 86.266,16	95,16%

### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **diminuite** di Euro 2.729,29 rispetto a quelle dell'esercizio 2019.

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

#### **IMU**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 2.790,15	
Residui riscossi nel 2020	€ 2.790,15	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 5.351,74	
Residui totali	€ 5.351,74	
FCDE al 31/12/2020		0,00%

## **TARSU-TIA-TARI**

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **diminuite** di Euro 22.751,41 rispetto a quelle dell'esercizio 2019

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	€ 76.580,23	
Residui riscossi nel 2020	€ 23.735,27	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 52.844,96	69,01%
Residui della competenza	€ 94.770,19	
Residui totali	€ 147.615,15	
FCDE al 31/12/2020	€ 63.388,58	42,94%

## **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	€ 11.503,48	€ 31.048,97	€ 63.899,79
Riscossione	€ 11.503,48	€ 26.542,97	€ 62.719,22

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	€ 11.503,48	0,00%
2019	€ 31.048,97	0,00%
2020	€ 63.899,79	0,00%

Gli oneri di urbanizzazione sono stati impiegati integralmente per finanziare spese di investimento.

## **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:

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

	2018	2019	2020
accertamento	€ 16.336,29	€ 24.156,00	€ -
riscossione	€ 5.648,02	€ 24.156,00	€ -
%riscossione	34,57	100,00	#DIV/0!

A partire dal 2020 la gestione delle sanzioni per violazioni al codice della strada è stata demandata all'Unione Antichi Borghi della Valle Canonica.

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

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **diminuite** di Euro 7.833,84 rispetto a quelle dell'esercizio 2019.

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

### **FITTI ATTIVI**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 13.898,09	
Residui riscossi nel 2020	€ 5.150,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 8.748,09	62,94%
Residui della competenza	€ 9.294,00	
Residui totali	€ 18.042,09	
FCDE al 31/12/2020	€ 1.600,00	8,87%

## **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	€ 236.247,83	€ 233.135,19	-3.112,64
102 imposte e tasse a carico ente	€ 19.904,25	€ 19.950,93	46,68
103 acquisto beni e servizi	€ 638.082,95	€ 658.507,85	20.424,90
104 trasferimenti correnti	€ 515.523,78	€ 567.211,31	51.687,53
105 trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106 fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107 interessi passivi	€ 105.820,05	€ 101.595,34	-4.224,71
108 altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 21.585,83	€ 42.800,46	21.214,63
110 altre spese correnti	€ 19.483,56	€ 15.789,67	-3.693,89
<b>TOTALE</b>	<b>€ 1.556.648,25</b>	<b>€ 1.638.990,75</b>	<b>82.342,50</b>

## **Spese per il personale**

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2020 non ha rispettato:

- 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 267.491,48;

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2020 **non rientra** nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006 come risulta dalla tabella che segue:

	Media 2011/2013	rendiconto 2020
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 260.390,03	€ 228.284,42
Spese macroaggregato 103	€ 3.227,96	€ 323,97
Irap macroaggregato 102	€ 18.836,92	€ 16.248,88
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	€ -	€ -
Altre spese: polizia locale Unione comuni	€ 26.028,79	€ 36.334,75
Altre spese: segretario comunale	€ -	€ 20.823,44
Altre spese: da specificare.....	€ -	€ -
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 308.483,70</b>	<b>€ 302.015,46</b>
(-) Componenti escluse (B)	<b>€ 40.992,22</b>	€ 25.955,01
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		€ 20.420,65
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>€ 267.491,48</b>	<b>€ 276.060,45</b>
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

Il Revisore ha già rilevato il mancato rispetto dell'obiettivo di riduzione del costo del personale rispetto alla media del triennio 2011/2013 nel parere relativo alla programmazione triennale del fabbisogno del personale.

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 con verbale del 29/12/2020.

### **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 ha verificato che non è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

L'Ente, nella Relazione della Giunta al Conto del Bilancio 2020 ha giustificato detta mancata riconciliazione con la circostanza che "alla data di approvazione dello schema di Rendiconto, in conseguenza della generalizzata proroga al 30.06.2021 della data ultima di approvazione dei bilanci di esercizio 2021, le società partecipate non avevano ancora provveduto a trasmettere all'Ente le riconciliazioni asseverate dagli organi di controllo sui reciproci debiti e crediti.

Sicuramente la circostanza di un rinvio della data di approvazione dei bilanci 2020 delle società di capitali al 29 Giugno 2021, rende più difficoltosa l'acquisizione delle suddette certificazioni, non di meno l'Ente dovrà impegnarsi nei prossimi mesi a recuperare, anche sollecitando le partecipate, i prospetti di conciliazione con le relative asseverazioni.

Si segnala infatti che nel caso di inerzia da parte degli organi di revisione degli enti strumentali e delle società controllate e partecipate, l'Organo di revisione dell'ente locale segnala tale inadempimento all'organo esecutivo dell'ente territoriale il quale, dovendo redigere la relazione sulla gestione allegata al rendiconto – e, quindi, ad illustrare gli esiti della verifica dei debiti e crediti reciproci con i propri enti strumentali e società controllate/partecipate – è tenuto ad assumere senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie (art. 11, co. 6, lett. j, d.lgs. n. 118/2011). (Delibera Corte dei Conti Sezione delle autonomie N. 2/SEZAUT/2016/QMIG)

#### **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 nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie.

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

L'Ente con delibera nr. 47 del 30/12/2020 ha provveduto all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, ai sensi dell'articolo 20 del D.Lgs 19 Agosto 20176 nr. 175.

#### **Società che hanno conseguito perdite di esercizio**

L'Organo di revisione dà atto che non sono pervenute comunicazioni da parte delle società partecipate di perdite di esercizio che rendessero necessario l'accantonamento nell'apposito fondo.

# CONTO ECONOMICO

Comune di Malegno

Rendiconto 2020

## CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO	2020	2019	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>				
1 Proventi da tributi	713.914,67	0,00		
2 Proventi da fondi perequativi	224.687,28	0,00		
3 Proventi da trasferimenti e contributi	421.611,63	0,00		
a - proventi da trasferimenti correnti	421.611,63	0,00		A5c
b - quota annuale di contributi agli investimenti	0,00	0,00		E20c
c - contributi agli investimenti	0,00	0,00		
4 Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	660.336,98	0,00	A1	A1a
a - proventi derivanti dalla gestione dei beni	73.784,34	0,00		
b - ricavi della vendita di beni	580.814,28	0,00		
c - ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	5.738,36	0,00		
5 Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6 Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7 Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8 Altri ricavi e proventi diversi	60.777,78	0,00	A5	A5 a e b
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>	<b>2.081.328,34</b>	<b>0,00</b>		
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>				
9 Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	52.961,03	0,00	B6	B6
10 Prestazioni di servizi	371.230,33	0,00	B7	B7
11 Utilizzo beni di terzi	234.316,49	0,00	B8	B8
12 Trasferimenti e contributi	567.211,31	0,00		
a - trasferimenti correnti	567.211,31	0,00		
b - contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c - contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00		
13 Personale	233.135,19	0,00	B9	B9
14 Ammortamenti e svalutazioni	241.757,42	0,00	B10	B10
a - ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	1.207,89	0,00	B10a	B10a
b - ammortamenti di immobilizzazioni materiali	240.549,53	0,00	B10b	B10b
c - altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c
d - svalutazione dei crediti	0,00	0,00	B10d	B10d
15 Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	B11	B11
16 Accantonamenti per rischi	40.241,28	0,00	B12	B12
17 Altri accantonamenti	0,00	0,00	B13	B13
18 Oneri diversi di gestione	58.590,13	0,00	B14	B14
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>	<b>1.799.443,18</b>	<b>0,00</b>		
<b>DIFFERENZA FRA COMPONENTI POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>	<b>281.885,16</b>	<b>0,00</b>		

Conto economico

Comune di Malegno

Rendiconto 2020

## CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO	2020	2019	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>				
<i>Proventi finanziari</i>				
19 Proventi da partecipazioni	9.642,52	0,00	C15	C15
a - da società controllate	0,00	0,00		
b - da società partecipate	9.642,52	0,00		
c - da altri soggetti	0,00	0,00		
20 Altri proventi finanziari	100,13	0,00	C16	C16
<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>9.742,65</b>	<b>0,00</b>		
<i>Oneri finanziari</i>				
21 Interessi ed altri oneri finanziari	101.595,34	0,00	C17	C17
a - interessi passivi	101.595,34	0,00		
b - altri oneri finanziari	0,00	0,00		
<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>101.595,34</b>	<b>0,00</b>		
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>-91.852,69</b>	<b>0,00</b>		
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>				
22 Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23 Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19
<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>				
24 Proventi straordinari	13.740,85	0,00	E20	E20
a - proventi da permessi di costruire	0,00	0,00		
b - proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
c - sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	13.740,85	0,00		E20b
d - plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E20c
e - altri proventi straordinari	0,00	0,00		
<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>13.740,85</b>	<b>0,00</b>		
25 Oneri straordinari	49.847,38	0,00	E21	E21
a - trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
b - sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	49.847,38	0,00		E21b
c - minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E21a
d - altri oneri straordinari	0,00	0,00		E21d
<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>49.847,38</b>	<b>0,00</b>		
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>-36.106,53</b>	<b>0,00</b>		
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>153.925,94</b>	<b>0,00</b>		
26 Imposte	19.950,93	0,00	E22	E22
27 <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>133.975,01</b>	<b>0,00</b>	E23	E23

Conto economico

A differenza del 2019 l'Ente non si è avvalso della facoltà prevista dall'articolo 232 comma 2 come modificato dall'art. 57, comma 2 ter, D.L. nr. 124/2019 convertito nella legge 15772019 e pertanto è stato predisposto il conto economico della gestione nel quale sono stati rilevati sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica.

Il prospetto di Conto Economico sopra riportato è stato compilato secondo lo schema pubblicato sul sito di Arconet.

In merito al risultato economico conseguito nel 2020 si rileva che il risultato della gestione corrente si presenta positivo per euro 281.885,16

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 170.081,54.

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

## STATO PATRIMONIALE

Comune di Malegno

Rendiconto 2020

### STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2020	2019	rif. art.2424 CC	rif. DM 26/4/96
<b>A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>		0,00	0,00	A	A
<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>					
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>					
I				BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	4.831,54	0,00	BI2	BI2
3	Dritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0,00	0,00	BI4	BI4
5	Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BI6	BI6
9	Altre	0,00	0,00	BI7	BI7
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>		<b>4.831,54</b>	<b>0,00</b>		
<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>					
II					
1	Beni demaniali	6.393.354,53	6.243.525,87		
1.1	Terreni	0,00	0,00		
1.2	Fabbricati	6.393.354,53	6.243.525,87		
1.3	Infrastrutture	0,00	0,00		
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00		
III					
2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	2.725.514,38	2.668.497,85		
2.1	Terreni	71.944,53	60.964,53	BI11	BI11
a	- di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	2.589.831,51	2.538.877,58		
a	- di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	0,00	0,00	BI12	BI12
a	- di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	36.774,85	44.227,91	BI13	BI13
2.5	Mezzi di trasporto	5.491,49	6.961,75		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	0,00	0,00		
2.7	Mobili e arredi	18.026,70	15.972,80		
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00		
2.99	Altri beni materiali	3.445,30	1.493,28		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	190.703,40	150.589,33	BI15	BI15
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>		<b>9.309.572,31</b>	<b>9.062.613,05</b>		
<i>Immobilizzazioni finanziarie (1)</i>					
IV					
1	Partecipazioni in	1.178.519,18	1.178.519,18	BI111	BI111
a	- imprese controllate	0,00	0,00	BI111a	BI111a
b	- imprese partecipate	1.178.519,18	1.178.519,18	BI111b	BI111b
c	- altri soggetti	0,00	0,00		
2	Crediti verso	0,00	0,00	BI112	BI112
a	- altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	- imprese controllate	0,00	0,00	BI112a	BI112a
c	- imprese partecipate	0,00	0,00	BI112b	BI112b
d	- altri soggetti	0,00	0,00	BI112c, BI112d	BI112d

Stato Patrimoniale - Attivo



## STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2020	2019	ref. art.2424 CC	ref. DM 26/4/95
3	Altri titoli	0,00	0,00	BIIb	
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>		<b>1.178.519,18</b>	<b>1.178.519,18</b>		
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>		<b>10.492.923,03</b>	<b>10.241.132,23</b>		
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>					
Rimaneze		0,00	0,00	CI	CI
<b>Totale rimanenze</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<b>II Crediti (2)</b>					
1	Crediti di natura tributaria	172.830,02	93.134,07		
a	- crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b	- altri crediti da tributi	163.222,18	92.519,47		
c	- crediti da Fondi perequativi	9.607,84	614,60		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	46.727,42	233.505,75		
a	- verso amministrazioni pubbliche	45.727,42	192.773,20	CI2	CI2
b	- imprese controllate	0,00	1.000,00	CI3	CI3
c	- imprese partecipate	1.000,00	0,00		
d	- verso altri soggetti	0,00	39.732,55		
3	Verso clienti ed utenti	361.998,65	315.943,93	CI4	CI4
4	Altri Crediti	1.257.452,04	81.083,33	CI5	CI5
a	- verso Ierario	699,00	0,00		
b	- per attività svolta per terzi	44.496,39	12.631,85		
c	- altri	1.212.256,65	68.451,48		
<b>Totale crediti</b>		<b>1.839.008,13</b>	<b>723.667,08</b>		
<b>III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>					
1	Partecipazioni	0,00	0,00	CIIt 2,3,4,5	CIIt 2,3
2	Altri titoli	0,00	0,00	CIIt5	CIIt5
<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<b>IV Disponibilità liquide</b>					
1	Conto di tesoreria	1.073.164,30	478.601,03		
a	- istituto tesoriere	1.073.164,30	478.601,03		CI1a
b	- presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	10.378,43	5.237,24	CI1b	CI1b e CI1c
3	Denaro e valori in cassa	729,26	0,00	CI2 e CI3	CI2 e CI3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
<b>Totale disponibilità liquide</b>		<b>1.084.271,99</b>	<b>483.838,27</b>		
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>		<b>2.923.280,12</b>	<b>1.207.505,35</b>		
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>					
1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2	Risconti attivi	0,00	0,00	D	D
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>		<b>13.416.203,15</b>	<b>11.448.637,58</b>		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

Stato Patrimoniale - Attivo

## STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2020	2019	ref. art. 2424 CC	ref. DM 26/4/95
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>					
I	Fondo di dotazione	1.246.380,64	1.246.380,64	AI	AI
II	Riserve	6.524.022,48	6.524.022,48		
a	- da risultato economico di esercizi precedenti	0,00	0,00	AV, AV, AVI, AVII, AVII	AV, AV, AVI, AVII, AVII
b	- da capitale	0,00	0,00	AI, AII	AI, AII
c	- da permessi di costruire	69.041,59	25.058,33		
d	- riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	6.393.354,53	6.243.525,87		
e	- altre riserve indisponibili	61.626,36	255.438,28		
III	Risultato economico dell'esercizio	133.975,01	0,00	AIK	AIK
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>7.904.378,13</b>	<b>7.770.403,12</b>		
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>					
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	40.689,20	447,92	B3	B3
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>40.689,20</b>	<b>447,92</b>		
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	C	C
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<b>D) DEBITI (1)</b>					
1	Debiti da finanziamento	2.410.358,00	2.472.057,97		
a	- prestiti obbligazionari	891.372,75	920.257,30	D1 e D2	D1
b	- via altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c	- verso banche e tesoriere	189.070,56	201.515,32	D4	D3 e D4
d	- verso altri finanziatori	1.329.914,69	1.350.285,35	D5	
2	Debiti verso fornitori	254.355,16	211.848,06	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	207.603,96	33.067,95		
a	- enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	- altre amministrazioni pubbliche	138.762,01	28.090,71	D9	D8
c	- imprese controllate	0,00	0,00	D10	D9
d	- imprese partecipate	0,00	0,00		
e	- altri soggetti	68.841,95	4.977,24		
5	Altri debiti	519.201,85	278.986,69	D12, D13, D14	D11, D12, D13
a	- tributari	6.945,13	5.195,14		
b	- verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	12.354,21	0,00		
c	- per attività svolta per terzi (2)	61.059,07	0,00		
d	- altri	438.843,44	273.791,55		
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b>3.391.518,97</b>	<b>2.995.960,67</b>		

Stato Patrimoniale - Passivo

## STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2020	2019	ref. art. 2424 CC	ref. DM 26/4/95
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>					
I	Ratei passivi	0,00	4.696,65	E	E
II	Risconti passivi	2.079.616,85	677.129,22	E	E
1	Contributi agli investimenti	2.079.616,85	521.852,01		
a	- da altre amministrazioni pubbliche	2.031.039,47	517.257,89		
b	- da altri soggetti	48.577,38	4.594,12		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>		<b>2.079.616,85</b>	<b>681.825,87</b>		
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>		<b>13.416.203,15</b>	<b>11.448.637,58</b>	-	-
<b>CONTI D'ORDINE</b>					
1)	Impegni su esercizi futuri	497.961,29	159.576,78		
2)	Beni di terzi in uso	0,00	0,00		
3)	Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
4)	Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
5)	Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
6)	Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
7)	Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>		<b>497.961,29</b>	<b>159.576,78</b>	-	-

(1) Con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(2) Non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b).

Stato Patrimoniale - Passivo

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
<b>Immobilizzazioni immateriali</b>	<b>2020</b>
<b>Immobilizzazioni materiali di cui:</b>	<b>2020</b>
- inventario dei beni immobili	2020
- inventario dei beni mobili	2020
<b>Immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>2020</b>
<b>Rimanenze</b>	<b>2020</b>

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.

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.

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 167.836,85 è stato portato in detrazione delle voci di credito a

cui si riferisce ed è o non è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione  
L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti.

*Ai fini della verifica della conciliazione si propone la seguente tabella:*

(+)	Crediti dello Sp	€	1.839.008,13
(+)	FCDE economica	€	167.836,85
(+)	Depositi postali		
(+)	Depositi bancari		
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione		
(-)	Crediti stralciati		
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI		
(+)	altri residui non connessi a crediti		
	<b>RESIDUI ATTIVI =</b>	€	<b>2.006.844,98</b>

#### 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	€	133.975,01
+	contributo permesso di costruire destinato al titolo 2		
-	contributo permesso di costruire restituito		
+	differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto		
	altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale		
	<b>variazione al patrimonio netto</b>	€	<b>133.975,01</b>

Il patrimonio netto è così suddiviso:

<b>PATRIMONIO NETTO</b>		<b>Importo</b>	
I	Fondo di dotazione	€	1.246.380,64
II	Riserve	€	6.524.022,48
a	da risultato economico di esercizi precedenti		
b	da capitale		
c	da permessi di costruire	€	69.041,59
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€	6.393.354,53
e	altre riserve indisponibili	€	61.626,36
III	<b>risultato economico dell'esercizio</b>	€	<b>133.975,01</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	€	1.101,36
fondo perdite società partecipate	€	-
fondo indennità fine mandato	€	1.296,92
fondo per altre passività potenziali probabili	€	38.290,92
<b>totale</b>	<b>€</b>	<b>40.689,20</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	€	3.391.518,97
(-)	Debiti da finanziamento	€	2.410.358,00
(-)	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>€</b>	<b>981.160,97</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.

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta che prende in esame ed illustra i seguenti aspetti:

- Caratteristiche generali del comune di Malegno;
- Risultanze generali della gestione afferente l'esercizio 2020;
- Relazione annuale al piano di contenimento delle spese di funzionamento;
- Rapporti con gli organismi partecipati;
- Conto Economico e Stato Patrimoniale;
- Valutazioni conclusive;

Nella relazione **non sono** illustrati i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

## **RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

In questa parte della relazione il sottoscritto revisore intende richiamare quanto già evidenziato nei precedenti paragrafi in merito a rilievi e/o criticità segnalate.

In particolare si pone all'attenzione quanto segue:

- Accantonamento al Fondo Contenzioso: si richiama la necessità che l'Ente proceda ad una puntuale ricognizione dello stato delle procedure giudiziarie già in corso che gravano in capo all'Ente. Detta ricognizione dovrà essere oggetto di apposita determina da parte del responsabile del servizio.
- Verifica dei crediti e dei debiti con le società partecipate: Considerato che alla data della stesura della presente relazione, mancano le risposte delle società e degli enti partecipati alle richieste di conciliazione dei debiti e dei crediti si invita l'Ente ad insistere, con apposito sollecito, affinché dette risposte pervengano con le relative asseverazioni degli organi di controllo

Per quanto riguarda i rilievi si richiamano:

- Il mancato rispetto dell'obiettivo di riduzione del costo del personale rispetto alla media del triennio 2011/2013;
- Necessità che il contenuto della relazione della Giunta al Rendiconto sia, per quanto possibile, anche in relazione alla ridotta dimensione dell'Ente, conforme a quanto previsto dall'art. 11, comma 6 del D. Lgs 118/2011.

## **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.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. GIOVANNI PEREGO

**IL DOCUMENTO È FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL  
D.Lgs. 82/2005 s.m.i. E NORME COLLEGATE E SOSTITUISCE IL  
DOCUMENTO CARTACEO E LA FIRMA AUTOGRAFA**